

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Утверждаю
зав. кафедрой
Мухамедзянов К.З.
Протокол заседания
кафедры № 7
от « 30 » марта 2026 г.

Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Основы финансового учета и налогообложения
Направление подготовки	09.03.04 Программная инженерия
Профиль подготовки: Программное обеспечение информационных систем	
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

доц., Гришина Е.А.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	5
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	6
4.	Структура и содержание дисциплины	8
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	8
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	12
4.3	Планы практических и семинарских занятий	15
4.4	Планы практической подготовки/лабораторных занятий	
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	32
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	35 36
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	36
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Финансовый учет является неотъемлемой частью системы управления современным предприятием. Данные бухгалтерского учета используются не только менеджерами предприятия для планирования, анализа хозяйственной деятельности, но и инвесторами, кредиторами, банками и налоговыми органами. И не менее важной отраслью является финансовый и бухгалтерский учет для направления «Программная инженерия».

Объектами бухгалтерского (финансового) учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Бухгалтерский учёт в соответствии с законом о бухгалтерском учёте может вестись: главным бухгалтером, принятым на предприятие по трудовому договору, генеральным директором при отсутствии бухгалтера, бухгалтером, не являющимся главным, либо сторонней организацией (бухгалтерское сопровождение).

Налоги – один из сложных регуляторов финансово-экономической и социальной систем, сложившихся на современном этапе развития российского государства. Сущность налогообложения как формы изъятия у лиц части собственности на законном основании, особенно в условиях глобализации и противостояния кризисным явлениям в российской экономической и финансовой системах, которые являются составной частью мировой экономики, предъявляет особые требования к реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, к определенности не только налоговых норм, но и к полноте правового регулирования отношений, складывающихся в процессе взимания налогов, осуществления налогового контроля, обеспечения прав физических и юридических лиц.

Цель изучения дисциплины «Основы финансового учета и налогообложения» - получить знания об основных теоретических правилах, приемах бухгалтерского (финансового) учета; научиться идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты бухгалтерского наблюдения, овладеть навыками применения принципов бухгалтерского учета и приемами обобщения учетной информации, а также изучение студентами основ и принципов налогообложения, общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, системы налогового контроля и ее применения, анализ теоретических источников налогового права и рассмотрение судебной практики по общим вопросам налогообложения.

Задачами учебной дисциплины являются:

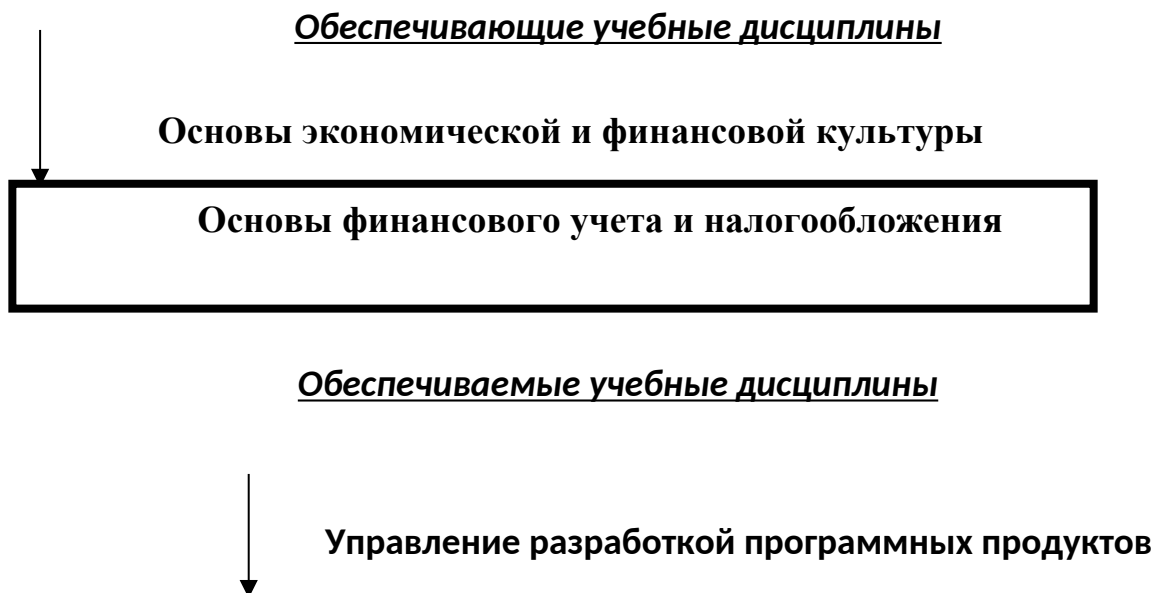
- изучить законодательство по бухгалтерскому (финансовому) учету и отчетности;
- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета, систему национальных бухгалтерских стандартов (ПБУ) и элементы налогового учета.

- научить студентов составлять бухгалтерские проводки; заполнять и обрабатывать первичные бухгалтерские документы; вести бухгалтерскую отчетность; использовать данные бухгалтерского учета для планирования, анализа хозяйственной деятельности и управления предприятием.
- рассмотрение общих положений налогового законодательства,
- характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений,
- изучение общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов,
- анализ системы налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности за их совершение,
- рассмотрение основных налогов, сборов и специальных налоговых режимов в РФ.

Изучение данного курса рекомендуется во взаимосвязи с другими экономическими и специальными дисциплинами для создания более глубоких и систематизированных знаний в области бухгалтерского(финансового) учета и налогообложения. Именно это будет содействовать процессу формирования грамотных, знающих и высококвалифицированных специалистов по направлению «Программная инженерия».

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана (Блок 1) и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:



До начала изучения дисциплины «Основы финансового учета и налогообложения» у студента должны быть сформированы компоненты компетенции УК-9, полученные в результате изучения дисциплины Основы экономической и финансовой культуры.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Основы финансового учета и налогообложения» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Программная инженерия»:

ПК-1 Способен проектировать компоненты информационных систем на этапах жизненного цикла программного продукта

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты соотнесённые с индикаторами достижения компетенций.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-1	
ПК-1.1. Проводит анализ предметной области при проектировании компонентов информационных систем на этапах жизненного цикла программного продукта	ПК-1.1.3.2. Знает специфику учетных и налоговых инструментов, необходимых для анализа предметных областей при проектировании информационных систем ПК-1.1.У.3. Умеет применять учетные и налоговые регистры при проектировании и создании компонентов информационных систем ПК-1.1.В.3. Владеет навыками использования и применения данных финансового учета и налогообложения в рамках процесса создания компонентов информационных систем

Этапы формирования выбранной компетенции (или ее частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Программная инженерия					
Дисциплина: «Основы финансового учета и налогообложения»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоятельная работа очное/заочное	Всего часов	Индикаторы компетенции
	Лекции очное/заочное	Практики очное/заочное			
Модуль 1: Общие положения по бухгалтерскому учету					
Тема 1: Предмет и принципы бухгалтерского учета.	1/-	1/-	2/4	4/4	ПК-1.1.
Тема 2: Метод бухгалтерского учета.	2/-	2/-	2/6	6/6	ПК-1.1.
Модуль 2: Бухгалтерский баланс и учетные регистры					
Тема 3: Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись.*	2/1	2/-	2/3	6/4	ПК-1.1.
Тема 4: Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.	2/-	2/-	2/6	6/6	ПК-1.1.
Модуль 3: Особенности учета на предприятии.					
Тема 5: Учет основных средств.	1/-	1/-	2/4	4/4	ПК-1.1.
Тема 6: Учет нематериальных активов.	1/-	1/-	2/4	4/4	ПК-1.1.
Тема 7: Учет материалов.	1/-	2/-	2/5	5/5	ПК-1.1.
Модуль 4: Учет денежных средств и финансовых результатов					
Тема 8: Учет денежных средств	1/-	2/2	4/5	7/7	ПК-1.1.
Тема 9. Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.*	1/-	2/-	2/3	5/3	ПК-1.1.
Модуль 5: Общие положения по налогообложению.					
Тема 10: Специфика законодательства о налогах и сборах.	2/-	1/-	2/5	5/5	ПК-1.1.
Тема 11: Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.	2/-	1/-	2/5	5/5	ПК-1.1.

Тема 12: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.*	2/-	1/1	2/4	5/5	ПК-1.1.
Модуль 6: Специфика системы налогового контроля и налоговых правонарушений и преступлений.					
Тема 13: Налоговый контроль.*	2/1	2/1	2/4	6/6	ПК-1.1.
Тема 14: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.*	2/-	2/-	2/6	6/6	ПК-1.1.
Тема 15: Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц.	2/-	2/-	2/6	6/6	ПК-1.1.
Модуль 7: Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов РФ.					
Тема 16: Федеральные налоги и сборы.	2/2	2/-	2/6	6/8	ПК-1.1.
Тема 17: Региональные налоги.	2/2	2/-	2/6	6/8	ПК-1.1.
Тема 18: Местные налоги и специальные налоговые режимы.	2/-	2/2	2/4	6/6	ПК-1.1.
Подготовка к зачету			10/10	10/10	
ИТОГО	30/6	30/6	48/96	108/108	

* Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 7 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Общие положения по бухгалтерскому учету» включает в себя две учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- уметь применить методы бухгалтерского учета к хозяйствующему субъекту.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач; контрольная работа.

Модуль 2 «Бухгалтерский баланс и учетные регистры» включает в себя две темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать учетные регистры и формы бухгалтерского учета;
- уметь составлять бухгалтерский баланс;

-владеть навыками применения двойной записи и составления бухгалтерских проводок;

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос и решаются практические задачи; контрольная работа.

Модуль 3 «Особенности учета на предприятии» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения третьего модуля студент должен:

- уметь проводить учет материалов;
- уметь проводить учет нематериальных активов.;
- уметь проводить учет основных средств.

По результатам освоения модуля решаются практические и проблемные задачи; контрольная работа.

Модуль 4 «Учет денежных средств и финансовых результатов» включает две темы.

В результате изучения данного модуля студент должен

- уметь проводить учет денежных средств.;
- уметь проводить учет финансовых результатов;
- знать специфику составления финансовой отчетности;
- уметь формировать бухгалтерский баланс и иные формы отчетности;
- владеть навыками формирования оборотно-сальдовых ведомостей;

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, решаются практические и проблемные задачи; контрольная работа.

Модуль 5 «Общие положения по налогообложению» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знает теоретические основы налогового администрирования
- знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку
- умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

Модуль 6 «Специфика системы налогового контроля и налоговых правонарушений и преступлений» включает в себя три темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов
- владеет навыками определения налоговых правонарушений и мер ответственности за них
- знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов

- умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки
- умеет организовать выездную налоговую проверку по налогам налоговой системы РФ
- владеет методикой обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

Модуль 7 «Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов РФ» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения третьего модуля студент должен:

- знает общую характеристику и специфику взимания налогов в РФ - владеет теоретическими и практическими навыками организации системы налогового администрирования

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1

Предмет и принципы бухгалтерского учета.

Зарождение бухгалтерского учета. Понятие и виды хозяйственного учета. Предмет бухгалтерского учета и его модели. Цели, задачи и принципы бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Функции бухгалтерского учета.

Тема 2

Метод бухгалтерского учета.

Документирование хозяйственных операций и инвентаризация. Понятие и классификация имущества предприятия. Оценка имущества и обязательств. Классификации имущества по составу и функциональной роли. Классификация имущества по источникам образования и целевому назначению.

Тема 3

Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись.

Сущность и структура бухгалтерского баланса. Понятие бухгалтерского баланса. Значение и функции баланса. Схема бухгалтерского баланса. Понятия актива и пассива. Баланс в форме двусторонней и односторонней таблиц. Понятие о счетах бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета. Сущность и значение двойной записи. Аналитический и синтетический учет.

Тема 4

Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.

Учетные регистры и их классификация. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета. Журнально-ордерная и автоматизированная формы бухгалтерского учета. Автоматизированная форма бухгалтерского учета. Формы учета на малых предприятиях. Достоинства автоматизированной формы учета. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса. Книга учета фактов хозяйственной деятельности. Упрощенная система налогообложения.

Тема 5

Учет основных средств.

Понятие и классификация основных средств. Нормативное определение основных средств. Срок полезного использования. Роль основных средств в процессе труда. Оценка и переоценка основных средств. Синтетический и аналитический учет основных средств. Учет амортизации основных средств. Понятие амортизации основных средств. Виды амортизации. Восстановление и выбытие основных средств.

Тема 6

Учет нематериальных активов.

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Нормативное определение нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов.

Тема 7

Учет материалов.

Понятие и классификация материалов. Методы оценки материалов. Синтетический и аналитический учет материалов. Учет материалов по фактической себестоимости.

Тема 8

Учет денежных средств.

Цели и задачи учета денежных средств. Учет денежных средств и денежных документов. Учет кассовых операций; учет переводов в пути. Учет операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках. Формирование отчета о движении денежных средств в российской и международной практике.

Тема 9

Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.

Понятие финансовых результатов и принципы их формирования. Схема формирования финансовых результатов. Учет доходов и расходов. Учет доходов от обычной деятельности. Операционные доходы и расходы, их состав, учет. Учет использования прибыли по направлениям в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами.

Содержание, состав бухгалтерской отчетности и ее назначение в современной хозяйственной практике. Роль и назначение финансовой отчетности. Классификация статистической, бухгалтерской отчетности. Отчет о прибылях и убытках - динамическая модель бухгалтерского баланса. Отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств. Приложение к балансу. Пояснительная записка организации. Информационная база составления бухгалтерской отчетности. Формирование информации для налоговых расчетов. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Тема 10

Специфика законодательства о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах; принципы налогообложения и налоговые отношения; понятие налогового администрирования; система налогов и сборов в РФ; элементы, необходимые для установления налога.

Тема 11

Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов; представительство в налоговых правоотношениях; Налоговые органы, их права и обязанности; таможенные органы; финансовые органы; органы внутренних дел.

Тема 12

Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Объекты налогообложения; порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; изменение срока уплаты налога, сбора, пени; требование об уплате налогов и сборов; способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 13

Налоговый контроль.

Налоговая декларация; общие положения о налоговом контроле; учет организаций и физических лиц; налоговые проверки и иные формы налогового контроля; реализация результатов налоговой проверки: оформление акта и решения.

Тема 14

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений; виды налоговых правонарушений; виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, ответственность за их совершение.

Тема 15

Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействие их должностных лиц.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц; рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по жалобе.

Тема 16

Федеральные налоги и сборы.

Налог на добавленную стоимость; акцизы; таможенные платежи; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. Методика проведения налоговых проверок по федеральным налогам и сборам.

Тема 17

Региональные налоги.

Налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог. Методика проведения налоговых проверок по региональным налогам.

Тема 18

Местные налоги и специальные налоговые режимы.

Налог на имущество физических лиц; земельный налог. Упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; специальный режим при выполнении соглашений о разделе продукции. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам и специальным налоговым режимам.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Предмет и принципы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие о бухгалтерском учете, его возникновении и развитии.
2. Его роль и значение в системе управления экономикой.
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету и информации, формируемой в бухгалтерском учете. Пользователи данных бухгалтерского учета.
4. Характеристика бухгалтерской профессии. Роль бухгалтера в принятии деловых решений по управлению предприятием. Кодекс профессиональной этики бухгалтера.
5. Содержание бухгалтерского учета и сфера его применения.
6. Общепринятые принципы бухгалтерского учета; автономность, непрерывность функционирования предприятия и др.
7. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
8. Раскройте значение стоимостного измерителя в бухгалтерском учете.
9. Какие интересы и цели преследуют различные пользователи бухгалтерской отчетности?
10. Как регламентируется бухгалтерский учет в Российской Федерации?
11. Какова сфера применения ФЗ РФ "О бухгалтерском учете"?
12. Назовите основные отличия финансового и управленческого бухгалтерского учета?
13. Почему учетная профессия возникла еще в древние времена?
14. Раскройте содержание девиза на гербе бухгалтеров «Наука, доверие, независимость».
15. Есть ли у вас желание стать профессиональным бухгалтером? Почему "да" или "нет"?

Тема 2. Метод бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. По каким признакам классифицируется имущество организации?
2. На какие группы подразделяются активы организации?
3. Выделите общие черты основных средств и нематериальных активов.
4. Каковы составляющие капитала организации?
5. Каков состав обязательств организации?
6. Назовите и охарактеризуйте наиболее типичных дебиторов и кредиторов организации
7. Чем отличаются хозяйственные операции от фактов хозяйственной деятельности?
8. Приведите примеры хозяйственных операций, вызывающих увеличение (уменьшение) активов организации.
9. В чем проявляется связь между имуществом и хозяйственными процессами?

10. Как информация об активах, капитале и обязательствах может быть использована внутренними и внешними пользователями бухгалтерской информации?

11. В чем Вы видите особенности метода бухгалтерского учета?

12. Дайте характеристику элементов метода бухгалтерского учета.

13. В какой последовательности (в историческом аспекте), на Ваш взгляд, формировались элементы метода бухгалтерского учета?

14. В каких нормативных документах по бухгалтерскому учету, и каким образом дается характеристика объектов бухгалтерского учета и элементов его метода?

Задачи

1. По данным таблицы 2.1 произвести классификацию имущества фирмы "Адонис", определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Исходные данные:

Фирма "Адонис" на 1 февраля 20xx года располагает имуществом:

Таблица 2.1

№№ п/п	Наименование объектов учета	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед. (рублей)	Сумма (рублей)
1	2	3	4	5	6
1.	Здание заводоуправления.	шт.	1	-	157500
2.	Задолженность Общества с ограниченной ответственностью "ПРОГРЕСС" за аренду помещения	руб.	-	-	3700
3.	Набор резачков (срок полного использования менее года)	ком.	90	200	18000
4.	Уставный капитал	руб.	-	-	900000
5.	Автомобили грузовые	шт.	2	90000	180000
6.	Ткани шерстяные	метров	100	80	8000
7.	Стулья	шт.	6	1525	9150
8.	Задолженность директора Дымова Н.П. по авансу на командировку	руб.	-	-	500
9.	Готовая продукция на складе №2: - костюмы женские; - платья детские	шт. шт.	500 200	400 80	200000 16000
10.	Машины швейные специализированные	шт.	8	7000	56000
11.	Добавочный капитал	руб.	-	-	208000
12.	Кутерные раскройные ножи (срок полного использования менее года)	шт.	60	80	4800
13.	Пуговицы	дес.	100	5	500
14.	Денежные средства на расчетном счете	руб.	-	-	180500
15.	Задолженность фирменного магазина "ОДЕЖДА" за костюмы женские	шт.	100	600	60000
16.	Компьютеры	шт.	2	15000	30000
17.	Нераспределенная прибыль текущего года	руб.	-	-	55000
18.	Ткань хлопчатобумажная	м.	120	30	3600
19.	Стеллажи деревянные	шт.	8	1000	8000
20.	Замки вшивные	шт.	80	15	1200
21.	Задолженность Ивановской ткацкой фабрики №1 за поставленные ткани хлопчатобумажные	руб.	-	-	38200
22.	Здание раскройного цеха	шт.	1	-	238000
23.	Шкафы канцелярские	шт.	3	2000	6000
24.	Акции акционерного общества "МАРС" (срок > 1 года)	руб.	-	-	50000
25.	Краткосрочная ссуда банка	руб.	-	-	70000
26.	Автомобиль легковой	шт.	1	85000	85000
27.	Задолженность Уфимской фабрики шерстяных тканей	руб.	-	-	91800

№№ п/п	Наименование объектов учета	Ед. изм.	Кол-во	Цена за д. (рублей)	Сумма (рублей)
1	2	3	4	5	6
28.	Здание пошивочного цеха	шт.	1	-	213000
29.	Столы закройные	шт.	5	800	4000
30.	Масло машинное	литр	10	20	200
31.	Незавершенное производство	руб.	-	-	123200
32.	Задолженность Зиновьевой А.К. по исполнительному листу на Зиновьева И.П.	руб.	-	-	2200
33.	Машины швейные универсальные	шт.	5	12000	60000
34.	Наличные деньги в кассе	руб.	-	-	5200
35.	Долгосрочный кредит на строительство нового цеха	руб.	-	-	250000
36.	Задолженность перед бюджетом	руб.	-	-	8820
37.	Здание складов №1 (материалов) и №2 (готовой продукции)	шт.	1	-	140000
38.	Задолженность перед работниками по оплате труда	руб.	-	-	97850
39.	Задолженность перед органами социального страхования и обеспечения	руб.	-	-	39140
40.	Нитки	шт.	200	10	2000
41.	Программное обеспечение автоматизации решения задачи "Учет расчетов по заработной плате"	руб.	-	-	15000
42.	Амортизация основных средств	руб.	-	-	118040

Методические указания:

1. Для выполнения задания необходимо подготовить таблицы 2.2 и 2.3 по приведённым ниже образцам.

2. В рабочей таблице 2.2 произвести первичную систематизацию имущества предприятия, используя исходные данные таблицы 2.1. При этом необходимо каждому объекту учёта присвоить условный код соответствующей группы согласно таблице 2.3. С целью контроля полученных результатов подсчитать общие итоги по графам 3 и 7.

3. На основании данных таблицы 2.2 выполнить дальнейшую группировку объектов учёта согласно присвоенным кодам в рабочей таблице 2.3 с подсчётом всех необходимых итогов.

Таблица 2.2

Активы организации				Капитал и обязательства			
№ в ведом	Наименование объекта учета	Сумма	Код группы	№ в ведом	Наименование объекта учета	Сумма	Код группы
	2	3	4	5	6	7	8
				Капитал			
				Обязательства			
В С Е Г О:				В С Е Г О:			

Таблица 2.3

Группировочная таблица имущества фирмы "Адонис" на 1.02.20xx года

Активы			Капитал и обязательства		
од	Наименование объекта учета	Сумма	од	Наименование объекта учета	Сумма
	2	3		5	6
10	<u>Внеоборотные активы</u>		10	<u>Капитал</u>	
11	Нематериальные активы		11	Уставный капитал	
12	Основные средства		12	Добавочный капитал	
13	Финансовые вложения		13	Нераспределенная прибыль	
			14	Амортизация основных средств	
	Итого:			Итого:	
20	<u>Оборотные активы</u>		20	<u>Обязательства</u>	
21	Сырье и материалы		21	Долгосрочные кредиты	
22			22	Краткосрочные кредиты	
23	Незавершенное производство		23	Задолженность перед поставщиками	
24	Готовая продукция		24	Задолженность по заработной плате	
25	Касса		25	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
26	Расчетный счет		26	Задолженность бюджету	
27	Задолженность подотчетных лиц		27	Задолженность прочим кредиторам	
28	Задолженность покупателей				
29	Задолженность прочих дебиторов				
	Итого:			Итого:	
	В С Е Г О:			В С Е Г О:	

Тема 3. Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись**Вопросы для обсуждения:**

1. Сущность и структура бухгалтерского баланса.
2. Виды бухгалтерских балансов.
3. Понятие о счетах бухгалтерского учета.
4. Классификация счетов бухгалтерского учета.
5. Сущность и значение двойной записи.
6. Аналитический и синтетический учет.

Задачи

1. Составить баланс фирмы "Адонис" на 1 февраля 20xx года в рублях по учебной форме, приведённой в таблице 3.1, используя данные группировки имущества (таблица 2.3).

Таблица 3.1

БАЛАНС фирмы "Адонис"						
	А К Т И В				П А С С И В	
	2				6	
	Внеоборотные активы			II.	Капитал и резервы	
	Нематериальные активы				Уставный капитал	
	Основные средства				Добавочный капитал	
	Финансовые вложения				Резервный капитал	
					Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	Итого:				Итого:	
I.	Оборотные активы			V.	Долгосрочные обязательства	
	Запасы				Займы и кредиты	
	Дебиторская задолженность					
					Итого:	
					Краткосрочные обязательства	
	Денежные средства				Займы и кредиты	
					Кредиторская задолженность	
	Итого:				Итого:	
	В С Е Г О:				В С Е Г О:	

2. Сформулируйте содержание хозяйственных операций, приведенных в таблице 3.2. Укажите тип изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Таблица 3.2

А К Т И В		П А С С И В		Сумма
2		3		4
Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	
Расчетный счет		Кредит банка		37000
		Задолженность перед бюджетом	Задолженность по оплате труда	3000
	Расчетный счет		Задолженность перед бюджетом	5000
	Расчетный счет		Поставщики	10000
Незавершенное производство	Материалы			3100
Расчетный счет	Покупатели			6000
Расчетный счет		Покупатели		2000
		Учредители	Нераспределенная прибыль	8000
	Касса		Задолженность по оплате труда	10000

3. Составьте баланс предприятия в упрощенной форме после каждой хозяйственной операции (таблица 3.3). Определите тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

1. ООО "Искра" зарегистрировано 1 февраля 20xx года. Учредители ООО "Искра" – четыре физических лица. Уставный капитал - 100000 руб.

БАЛАНС ООО "Искра" на 1 февраля 20xx года

Таблица 3.3

АКТИВ	Су мма	ПАССИВ	Су мма
БАЛАНС		БАЛАНС	

2. Учредители ООО 10 февраля 20xx года внесли на расчетный счет взносы в уставный капитал в сумме 80000 рублей.

3. ООО "Искра" 15 февраля 20xx года получило долгосрочный кредит на приобретение основных средств на сумму 70000 рублей.

4. 18 февраля 20xx года поступило от поставщиков оборудование на сумму 70000 рублей.

5. 20 февраля 20xx года оборудование введено в эксплуатацию.

6. 22 февраля 20xx года с расчетного счета оплачены счета поставщиков за приобретенное оборудование.

7. 25 февраля 20xx года поступили материалы от поставщиков на сумму 12000 рублей.

8. 2 марта 20xx года с расчетного счета оплачены счета поставщиков материалов – 12000 рублей.

9. 3 марта 20xx года отпущены материалы на изготовление продукции на сумму 8000 рублей.

10. 25 марта 20xx года начислена амортизация основных средств за март – 1000 рублей.

11. 30 марта 20xx года начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции – 24000 рублей.

12. 1 апреля 20xx года оприходована на склад готовая продукция (незавершенного производства на 1 апреля нет).

Тема 4. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Учетные регистры и их классификация.
2. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета.
3. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.
4. Автоматизированная форма бухгалтерского учета. Формы учета на малых предприятиях.
5. Что такое учетные регистры?
6. Назовите виды учетных регистров.
7. Какими способами исправляются ошибки в учетных регистрах?

Задачи

1. Исправить ошибочную запись методом «красное сторно»
35 000 – ошибочная запись

25 000 – правильная запись

Дебет	10	Кредит
Начальное сальдо 10 000		
1) 52 000		
2) 35 000		

2. Исправить ошибочную запись корректурным методом:

2) 35 000 – ошибочная запись

25 000 – правильная запись

Дебет	10	Кредит
Начальное сальдо 10 000		
1) 52 000		
2) 35 000		

Тема 5. Учет основных средств

Вопросы для обсуждения:

1. Учет капитальных вложений.
2. Основные средства, классификация, оценка и задачи учета.
3. Аналитический учет основных средств. Первичные документы по движению основных средств.
4. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
5. Учет амортизации и затрат на восстановление (ремонт) основных средств.
6. Учет операций по аренде основных средств, включая финансовую аренду (лизинг).
7. Инвентаризация и переоценка основных средств.
8. Национальный стандарт (положение) по учету основных средств. Его адаптация к положениям международных стандартов бухгалтерского учета по основным средствам, амортизации, аренде, инвестициям.

Задачи

1. Ввести остатки по счетам. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за февраль 200_г. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за февраль. Составить баланс.

Исходные данные:

Остатки по счетам синтетического учета на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	45 300
2	Амортизация основных средств	11 235
3	Вложения во внеоборотные активы	58 500
4	Материалы	18 925
5	НДС по приобретенным ценностям	4000
7	Расчетный счет	74 550
8	Расчеты с поставщиками	17 585
9	Расчеты по налогам и сборам	12 000
10	Уставный капитал	160 455

Хозяйственные операции по приобретению основных средств за февраль 20__ г.

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма
1	Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику за токарный станок	18 000
2	Счет-фактура № 12	Поступил от поставщика токарный станок	18 000
3	Ведомость	Начислена амортизация основных средств в: - основном производстве - вспомогательном производстве - общехозяйственных службах	7580 1520 1200
4	Акт приема-передачи Счет подрядной организации	Акцептован счет строительной организации по строительству цеха - стоимость; - НДС	33 000 5940
5	Выписка из расчетного счета	Перечислено с расчетного счета строительной организации за выполненные работы	38 940
6	Накладная	Отпущены со склада ремонтному цеху запасные части	1280
7	Расчетно-платежная ведомость	Начислена зарплата рабочим ремонтного цеха	7580
8	Ведомость	Произведены начисления страх взносов - 26%	1970
9	Акт приема-передачи	Списываются затраты ремонтного цеха по законченному капремонту	7580
10	Счет подрядной организации	Акцептован счет поставщика за станок - балансовая стоимость; - НДС	21 000 3780
11	Акт приема-передачи	Принято в эксплуатацию здание нового цеха	28 000
11			
12	Выписка с расчетного счета	Перечислено поставщику	24 780
13	Акт приема	Введен в эксплуатацию станок Списан НДС	21 000 3780
14	Счет-фактура	Продан покупателю станок: - его первоначальная стоимость, - НДС;	9000 16 200
15	Выписка с расчетного счета	Получена выручка за проданный станок	15 000
16	Проводка	Выявлен и списан результат от реализации станка	

Тема 6. Учет нематериальных активов.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие о нематериальных активах. Правовое обеспечение, оценка и задачи учета.
2. Учет наличия, поступления и выбытия нематериальных активов.
3. Амортизация нематериальных активов.
4. Международная практика учета нематериальных активов на основе действующего стандарта по нематериальным активам. Адаптация национальной практики учета к международному стандарту.

Задачи

1. На основании исходных данных отразить на счетах операции по движению нематериальных активов и составить оборотную ведомость и баланс.

1. Остатки по счетам синтетического учета на 1 января 20 г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Нематериальные активы	562 430
2	Амортизация нематериальных активов	105 640
3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	50 000
4	Расчетный счет	700 000
5	Уставный капитал	1 861 000
6	Материалы»	654 210

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Оприходована стоимость прав пользования интеллектуальной собственностью, внесенных учредителями в счет их взноса в уставный капитал предприятия - НДС	125 000 22 500
2	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у других предприятий - НДС	240 000 43 200
3	Приходятся нематериальные активы, приобретенные за плату у третьих лиц - НДС	50 000 9000
4	Произведена оплата обязательств по приобретенным нематериальным активам	59 000
5	Отражается на счетах безвозмездное получение права изобретения от другого предприятия	120 000
6	Начисленная амортизация на нематериальные активы	40 000
7	Приходятся нематериальные активы, полученные от организации НДС	400 000 72 000
8	Отражается в учете выбытие - нематериальных активов, связанное с продажей: - первоначальная стоимость; выручка - НДС	110 000 75 000 15 000
9	Выявлен финансовый результат	

Тема 7. Учет материалов.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие о материально-производственных запасах, их классификация, оценка, задачи учета.
2. Первичные документы по движению материально-производственных запасов и организация первичного учета.

3. Организация аналитического учета материалов на складе и в бухгалтерии.
4. Синтетический учет материально-производственных запасов.
5. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам.
6. Инвентаризация запасов и отражение в учете ее результатов,
7. Национальный стандарт (положение) по учету запасов. Его адаптация к положениям международных стандартов учета.

Задача 1

1. Открыть счета по данным баланса на 01.01.20 г.
2. Записать на счетах хозяйственные операции за 1 квартал 20 г.
3. Подсчитать на счетах обороты и вывести остатки на 01.04.20 г.
4. В журнале регистрации хозяйственных операций проставить корреспондирующие счета.
5. Составить оборотную ведомость.
6. Составить баланс на 01.04.20 г.

Исходные данные

1. Баланс ткацкой фабрики на 01.01.20 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Сумма (руб)	Наименование счета	Сумма (руб)
Основные средства	1 250 000	Уставный капитал	1 322 031
Материалы	29 000	Прибыль	14 000
Основное производ- водство	27 000	Краткосрочные ссуды	5000
Готовая продукция	15 000	Расчеты с поставщиками	38 200
Касса	1200	Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда (70)	7900
Расчетный счет	67 996	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 100
Расчеты с подотчетными лицами (71)	35		
Баланс	1390 231	Баланс	1390 231

2. Хозяйственные операций за первый квартал 20 г

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма (руб)
1	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	16 000
2	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение краткосрочной ссуды в банк	5000
3	Счет поставщика № 40 Приходный ордер №13	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	2000
4	Накладная № 32	Отпущены в производство материалы	7500
5	Приходный кассовый ордер № 15	С расчетного счета в кассу по чеку поступили наличные на заработную плату	7900
6	Выписка из расчетного счета	Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	3100
7	Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику за материалы	2000
8	Выписка из расчетного счета	Оплачена электроэнергия для производства	3200
9	Выписка из расчетного счета в банке	Получена долгосрочная ссуда банка	60 000
10	Приходный кассовый ордер № 26	Выдана из кассы заработная плата	7900
11	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочим	8400

12	Счёт, выручка	Выручка за проданные материалы поступила на расчётный счёт	20 000
13	Справка	Зачтена выручка	20 000
14	Справка	Списывается проданный материал по фактической стоимости	10 000
15	Ведомость	Начислен НДС	1800
16	Ведомость	Списываются расходы на продажу	500
17	Результат	Выявлен финансовый результат	

Тема 8. Учет денежных средств

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи учета денежных средств.
2. Учет кассовых операций; учет денежных документов.
3. Учет операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках.
4. Формирование отчета о движении денежных средств в соответствии с международным стандартом. Адаптация российской практики к международным нормам.

Задачи

1. Открыть счета по данным баланса на 01.01.20 г. Записать на счетах хозяйственные операции за 1 квартал 20 г. Подсчитать на счетах обороты и вывести остатки на 01.04.20 г. В журнале регистрации хозяйственных операций проставить корреспондирующие счета. Составить оборотную ведомость. Составить баланс на 01.04.20 г.

Исходные данные:

1. Баланс ткацкой фабрики на 01.01.20 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Сумма (руб.)	Наименование счета	Сумма (руб.)
Основные средства	1 250 000	Уставный капитал	1 322 031
Материалы	29 000	Прибыль	14 000
Основное производство	27 000	Краткосрочные ссуды	5000
Готовая продукция	15 000	Расчеты с поставщиками	38 200
Касса	1200	Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда (70)	7900
Расчетный счет	67 996	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 100
Расчеты с подотчетными лицами (71)	35		
Баланс	1390 231	Баланс	1390 231

2. Хозяйственные операции за первый квартал 20 г

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма (руб)
1	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	16 000
2	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение краткосрочной ссуды в банк	5000
3	Счет поставщика № 40 Приходный ордер №13	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	2000
4	Накладная № 32	Отпущены в производство материалы	7500

5	Приходный кассовый ордер № 15	С расчетного счета в кассу по чеку поступили наличные на заработную плату	7900
6	Выписка из расчетного счета	Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	3100
7	Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику за материалы	2000
8	Выписка из расчетного счета	Оплачена электроэнергия для производства	3200
9	Выписка из расчетного счета в банке	Получена долгосрочная ссуда банка	60 000
10	Приходный кассовый ордер № 26	Выдана из кассы заработная плата	7900
11	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочим	8400
12	Счёт, выручка	Выручка за проданные материалы поступила на расчётный счёт	20 000
13	Справка	Зачтена выручка	20 000
14	Справка	Списывается проданный материал по фактической стоимости	10 000
15	Ведомость	Начислен НДС	1800
16	Ведомость	Списываются расходы на продажу	500
17	Результат	Выявлен финансовый результат	

2. Составить приходные и расходные кассовые ордера.

Исходные данные:

Хозяйственные операции по кассе завода «Станколиния»

Дата	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Обоснование	Сумма (руб.)
15.01.2014г	ПКОН№25	Получено с расчетного счета на заработную плату	Чек №428501 от 13.01.2014 г	311200
01.02.2014г.	ПКОН№69	Сдана в кассу выручка от продажи товара	Счет № 482 от 25.01.2014г	85000
15.03.2014г.	РКОН№34	Выдана заработная плата	Платежная ведомость № 6 от 14.03.2014г	30250
04.09.2014г	РЮШ 42	Выдано под отчет на хозяйственные нужды	Авансовый отчет № 2 от 03.09.2014г.	1500
06.10.2014г	ПКОН№72	Получено с расчетного счета на хозяйственные нужды	Чек №428502	2000

3. Составить кассовую книгу за январь 20 г

Исходные данные:

1. Перечень операций по кассе

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма
		Остаток на 01.01.2014 г	100 000
05.01	Приходный кассовый ордер № 10	Получено с расчетного счета по чеку на заработную плату	19 300
03.01	Расходный кассовый ордер №1	Выдано по авансовому отчету Иванова Р М № 1 в возмещение перерасхода	7000
03.01	Расходный кассовый ордер № 2	Выдана заработная плата по платежным ведомостям	9100
03.01	Приходный кассовый ордер № 11	Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 2 Зверева Р. А.	150

03.01	Объявление №1 на взнос наличными	Внесена в банк на расчетный счет депонированная заработная плата	200
03.01	Расходный кассовый ордер № 3	Выдано под отчет Петрову О.И на хозяйственные нужды расходы	150
03.01	Расходный кассовый ордер № 3	Внесено в банк на расчетный счет за купленные путевки	765
03.01	Приходный кассовый ордер № 12	Получено с расчетного счета по чеку на выплату отпускных	6000
03.01	Расходный кассовый ордеру 4	Выдана заработная плата по платежной ведомости	6000
03.01	Расходный кассовый ордер № 5	Выдано Петрову В.И. по авансовому отчету № 13 на расходы по командировке	300
03.01	Приходный кассовый ордер №13	Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 4 Климовым И. А.	400
03.01	Расходный кассовый ордер №6	Выдана депонированная заработная плата	1200

4. Отразить на счетах операции по учету движения средств на расчетном счете и составил "Ведомость по счету 51 "Расчетный счет"

Исходные данные:

1. Форма ведомости по 51 счёту

Счёт основной	Счет корреспондирующий	Документ	Сумма	
			Дебет	Кредит
51	Остаток		12 250	
60				12 250

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	40 000
2	Поступило от покупателей и заказчиков	120 000
3	Поступило на расчетный счет за реализованное имущество	7800
4	Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	14 000
5	Получен аванс от заказчика	7500
6	Получено от дебиторов в погашение задолженности	150
7	Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	100
8	Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в Сбербанке	29 000
9	Перечислены платежи: - налог на прибыль; - - на социальное страхование и обеспечение	150 300
10	Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	140
11	Перечислены страховые платежи по личному и имущественному страхованию	605
12	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	7500
13	Получен от другого предприятия: - краткосрочный заем; - - долгосрочный заем	4000 10 000
14	Возвращен краткосрочный кредит банку	7500

Тема 9. Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансовых результатов и принципы их формирования.
2. Учет доходов от обычной деятельности организации.
3. Операционные доходы и расходы, их состав, учет.
4. Внереализационные доходы и расходы, их состав, учет. Учет использования прибыли.
5. Учет расчетов по дивидендам.
6. Учет нераспределенной прибыли и покрытия убытков.
7. Формирование показателей отчета о прибылях и убытках в российской практике. Ее адаптация к действующим международным стандартам.

Задачи

1. Может ли одновременно увеличиваться стоимость активов и не увеличиваться прибыль предприятия?
2. Каковы будут отличия баланса торгового предприятия "Техносила" и предприятия кондитерской промышленности "Заря" по форме и цифровому наполнению?
3. По каким статьям баланса отражаются собственные размещенные (проданные) облигации и приобретенные облигации другого эмитента с одинаковым сроком погашения 1 год?
4. На предприятии сгорел склад запасных частей. Какие хозяйственные операции вызовет данный хозяйственный факт и как это отразится на балансе предприятия?
5. Акционерное общество по результатам работы за год и по решению общего собрания акционеров начислило дивиденды акционерам в сумме 40 тысяч рублей. Какие изменения вызовет эта операция в балансе, изменится ли валюта баланса?
6. По каким статьям баланса внешние пользователи (инвесторы, кредиторы) могут сделать выводы:
 - * о платежеспособности предприятия;
 - * о технической оснащенности предприятия;
 - * о личных доходах (зарботной плате) руководства предприятия;
 - * о доходности предприятия?
7. Валюта баланса предприятия на начало отчетного периода составила 200000 рублей. Как изменится валюта баланса через месяц, если:
 - а) - получено в кассу на выплату премии – 50000 рублей;
 - получена на расчетный счет ссуда банка – 500000 рублей;
 - оплачены счета поставщиков – 30000 рублей.
 - б)- выдан аванс подотчетному лицу – 5000 рублей;
 - отпущены в производство материалы на изготовления продукции – 40000 рублей;
 - сдана на расчетный счет наличная выручка – 20000 рублей.
 - в) - выдана заработная плата персоналу – 80000 рублей;
 - перечислен в бюджет налог на прибыль – 30000 рублей;
 - оплачены из кассы счета поставщика топлива – 50000 рублей.
 - г)- поступил на расчетный счет платеж от покупателя -100000 рублей;
 - начислены дивиденды акционерам – 70000 рублей;
 - принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строи-

тельству здания склада - 300000 рублей.

д) - перечислен в бюджет штраф по результатам налоговой проверки
– 40000 рублей;

- возвращен в кассу остаток подотчетной суммы – 10000 рублей;
- оприходована на склад готовая продукция – 70000 рублей.

е) - получено в аренду здание – 900000 рублей;
- начислена арендная плата – 30000 рублей;
- перечислена арендная плата – 30000 рублей.

8. Как по данным Главной книги можно определить следующие показатели (см. в конце задания пример вопроса и ответа):

9. Величина уставного капитала на отчетную дату.

10. Сумма наличных денег, поступивших за отчетный месяц в кассу предприятия.

11. Стоимость материалов, отпущенных со склада предприятия за месяц.

12. Сумма полученных за месяц краткосрочных кредитов банка.

13. Стоимость отгруженной за месяц продукции.

14. Стоимость остатка готовой продукции на складе на отчетную дату.

15. Сумма начисленной за месяц заработной платы персонала предприятия.

16. Стоимость основных средств, поступивших за месяц на предприятие.

17. Стоимость продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса и находящейся в цехах предприятия.

18. Стоимость бланков строгой отчетности на отчетную дату.

19. Задолженность предприятия перед персоналом по заработной плате на отчетную дату.

20. Сумма наличных, выданных из кассы подотчетным лицам за месяц.

21. Сумма начисленной заработной платы главному бухгалтеру предприятия.

22. Сумма остатка неиспользованного резерва предстоящих расходов на отчетную дату.

23. Сумма денежных средств, перечисленных с расчетного счета.

24. Остаток задолженности перед бюджетом на конец месяца.

Пример вопроса и ответа.

Вопрос. Как по данным Главной книги можно определить сумму задолженности предприятия перед бюджетом на отчетную дату?

Ответ. Сумму задолженности предприятия перед бюджетом на отчетную дату показывает кредитовое сальдо по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Тема 10: Специфика законодательства о налогах и сборах

Вопросы для обсуждения:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Понятие налогового администрирования.
4. Принципы налогообложения.
5. Какова сущность налогового администрирования.

6. Виды налогов и сборов в РФ.
7. Элементы и принципы налогообложения

Тема 11: Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налогоплательщиков.
2. Представительство в налоговых правоотношениях
3. Налоговые и иные органы, участвующие в налоговых правоотношениях.
4. Отличия налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
5. Специфика налоговых органов.
6. Специфика таможенных, финансовых органов и органов внутренних дел.

Тема 12: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты налогообложения.
2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
4. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
5. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
6. Требование об уплате налогов.
7. Изменение срока уплаты налогов.
8. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 13: Налоговый контроль.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные положения о налоговом контроле.
2. Учет организаций и физических лиц.
3. Налоговые проверки и их виды.
4. Налоговая декларация.
5. Понятие налогового контроля.
6. Особенности учета физических и юридических лиц.
7. Реализация результатов налоговой проверки.

Тема 14: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Вопросы для обсуждения:

1. Общие положения о налоговой ответственности.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Виды ответственности.
4. Основные виды налоговых правонарушений.
5. Ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
6. Нарушение налогового законодательства банками.

Тема 15: Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействие их должностных лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок обжалования актов налоговых органов.
2. Понятие действия или бездействия должностных лиц.
3. Рассмотрение жалобы.
4. Принятие решения по жалобе.
5. Специфика обжалования актов налоговых органов.
6. Особенности рассмотрения жалобы.
7. Особенности принятия решения по жалобе.
8. Отличительные особенности действия или бездействия должностных лиц налоговых органов.

Тема 16: Федеральные налоги и сборы**Вопросы для обсуждения:**

1. Налог на прибыль организаций и методика его расчета.
2. Налог на добавленную стоимость и методика его расчета.
3. Налог на доходы физических лиц и методика его расчета.
4. Акцизы.
5. Таможенные платежи.
6. Налог на добычу полезных ископаемых.
7. Водный налог.
8. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.
10. Методика проведения налоговых проверок по федеральным налогам и сборам.

Тема 17: Региональные налоги.**Вопросы для обсуждения:**

1. Налог на имущество организаций и методика его расчета.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.
4. Методика проведения налоговых проверок по региональным налогам.

Тема 18: Местные налоги и специальные налоговые режимы.**Вопросы для обсуждения:**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).
3. Упрощенная система налогообложения и методика ее расчета.
4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и методика его расчета.
5. Единый сельскохозяйственный налог.
6. Специальный режим при выполнении соглашений о разделе продукции.
7. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам.
8. Методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

4.4. Планы практической подготовки/лабораторных занятий

Практическая подготовка/лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо

можно выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 50 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Принципы и концепции бухгалтерского учета в современных экономических условиях.
2. Реформирование системы бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору текущей аренды.
4. Организация бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций.
5. Расходы организации по договору строительного подряда - особенности бухгалтерского учета и налогообложения.
6. Лицензионный договор - организация бухгалтерского учета и налогообложения доходов и расходов.
7. Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений организации.
8. Современные подходы к учету и управлению затратами производственных организаций.
9. Особенности бухгалтерского учета формирования финансового результата и распределения прибыли организации.
10. Учет собственного капитала организации и его отражение в бухгалтерской отчетности.
11. Роль бухгалтерской отчетности в повышении эффективности управления экономическим субъектом.
12. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей коммерческой организации.

13. Особенности реформирования налогового контроля в РФ;
14. Специфика ответственности за налоговые правонарушения;
15. Несправедливость налогового законодательства;
16. Сложности судебного обжалования актов налоговых органов;
17. Специфика взаимодействия налоговых и иных финансовых органов в системе налогового администрирования.
18. Необходимость выездных проверок в системе налогового контроля.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная:

1. *Алексеева, Г. И.* Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13289-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543193>
2. *Захаров, И. В.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 415 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16644-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535774>

Дополнительная:

3. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова.* — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665>
4. *Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновской.* — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536143>

Интернет-ресурсы:

- <http://www.iprbookshop.ru> Электронно-библиотечная система «IPR-books»
- <https://urait.ru> Образовательная платформа «Юрайт»

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучения данной дисциплины используется учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекторное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО (Операционная система Microsoft Windows 7 Pro, Microsoft Office 2013. Программное обеспечение, входящее в типовый установочный пакет, получает обновление в автоматическом, установленном разработчиком (компанией Microsoft) порядке, посредством сети Интернет. Подтверждающие документы: Microsoft Open License №40962726 от 16.08.2006г., №44971865 от 24.12.2008г., №46256422 от 11.12.2009г., №61280992 от 13.12.2012г.; Акт приема-передачи неисключительного огра-

ниченного права на лицензионное ПО № ПРСЧ-12-04326 от 18.12.2013г., №558 от 18.12.2014г., №ПРСЧ-15-01353 от 10.11.2015г., №272 от 15.04.2016г. , бухгалтерские документы, подтверждающие факт приобретения лицензионного ПО), в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$$C = \frac{M_1 + M_2 + \dots + M_n}{n} \cdot 0,6, \text{ где } M - \text{ количество баллов по модулю; } n - \text{ количество модулей}$$

$$З = К \cdot 0,4, \text{ где } К - \text{ количество баллов на экзамене (зачете);}$$

$$И = C + З + П, \text{ где } П - \text{ поощрительные баллы (от 1 до 5).}$$

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-1 «Способен проектировать компоненты информационных систем на этапах жизненного цикла программного продукта» в части дисциплины «Основы финансового учета и налогообложения»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	<p>Пороговый уровень (как минимально допустимый) (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знает законодательство по бухгалтерскому учету и отчетности; - знает теоретические основы бухгалтерского учета; - знает систему национальных бухгалтерских стандартов (ПБУ); - умеет составлять бухгалтерские проводки; - знает элементы налогового учета. - знает теоретические основы налогообложения - знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - знает базовые экономические и налоговые инструменты, необходимые для управления финансами; - умеет оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах. - умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - знает общую характеристику и специфику налогов в РФ - знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов - умеет правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности (ФХД); - умеет определять в соответствии с экономическим содержанием ФХД их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; - умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения и определить порядок обжалова- 	<p>Тестовый опрос Решение практических задач Зачет</p>

		<p>ния ненормативных действий налоговых органов</p> <p>-умеет применять методы финансового и налогового планирования для достижения экономической оптимизации деятельности;</p>	
2	<p>Базовый уровень (относительно порогового уровня) (От 71 до 85 баллов)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знает законодательство по бухгалтерскому учету и отчетности; - знает теоретические основы бухгалтерского учета; - знает систему национальных бухгалтерских стандартов (ПБУ); - знает теоретические основы налогообложения - знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов -знает базовые экономические и налоговые инструменты, необходимые для управления финансами; - умеет составлять бухгалтерские проводки; - умеет заполнять и обрабатывать первичные бухгалтерские док-ты; - умеет вести бухгалтерскую отчетность; - владеет методом двойной записи на счетах; - знает элементы налогового учета. -умеет оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах. - умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - владеет навыками использования данных бухгалтерского учета для анализа хозяйственной деятельности и управления предприятием. -знает общую характеристику и специфику налогов в РФ - знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов - умеет правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности (ФХД); 	<p>Тестовый опрос</p> <p>Решение практических задач</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Зачет</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - умеет определять в соответствии с экономическим содержанием ФХД их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; - умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки - владеет теоретическими и практическими навыками организации системы налогового администрирования - умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов - умеет применять методы финансового и налогового планирования для достижения экономической оптимизации деятельности; - умеет контролировать собственные экономические и финансовые риски с применением бухгалтерских и налоговых методик; 	
3	Повышенный уровень (относительно порогового уровня) (От 86 до 100 баллов)	<ul style="list-style-type: none"> - знает законодательство по бухгалтерскому учету и отчетности; - знает теоретические основы бухгалтерского учета; - знает систему национальных бухгалтерских стандартов (ПБУ); - знает теоретические основы налогообложения - знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - знает базовые экономические и налоговые инструменты, необходимые для управления финансами; - умеет составлять бухгалтерские проводки; - умеет заполнять и обрабатывать первичные бухгалтерские документы; - умеет вести бухгалтерскую отчетность; - умеет использовать данные бухгалтерского учета для планирования, анализа хозяйственной деятельности и управления предприятием; - владеет методом двойной записи на счетах; - владеет навыками составления бухгалтерских проводок и бухгалтерского баланса; - владеет умением ведения бухгалтерской отчетности; - знает элементы налогового учета. 	Тестовый опрос Решение практических и проблемных задач Контрольная работа Зачет

		<ul style="list-style-type: none"> -умеет оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах. - умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку - владеет навыками использования данных бухгалтерского учета для анализа хозяйственной деятельности и управления предприятием. - владеет навыками определения налоговых правонарушений и мер ответственности за них. -знает общую характеристику и специфику налогов в РФ - знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов - умеет правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности (ФХД); - умеет определять в соответствии с экономическим содержанием ФХД их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; - умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки - умеет организовать выездную налоговую проверку по налогам налоговой системы РФ - умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов -умеет применять методы финансового и налогового планирования для достижения экономической оптимизации деятельности; -умеет контролировать собственные экономические и финансовые риски с применением бухгалтерских и налоговых методик; 	
--	--	--	--

		<p>-владеет навыками использования финансовых инструментов для управления финансами и контроля над собственными экономическими и финансовыми рисками, в том числе в области учета и налогообложения</p> <p>- владеет теоретическими и практическими навыками организации системы налогового администрирования</p> <p>- владеет методикой обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц</p>	
--	--	---	--