**Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация**

**«КАЛИНИНГРАДСКИЙ КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ»**

|  |  |
| --- | --- |
|   |  Утверждено Учебно–методическим советом Колледжапротокол заседания № 38 от 31.01.2022 г. |

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**(ОП.07)**

|  |  |
| --- | --- |
| По специальности | **21.02.05 Земельно-имущественные отношения** |
| Квалификация | **Специалист по земельно-имущественным отношениям** |
| Форма обучения  | **очная** |
|  |  |
| Рабочий учебный план по специальности утвержден директором 09.12.2021 г. |  |

Калининград

**Лист согласования рабочей программы дисциплины**

Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение» разработана в соответствии с ФГОС СПО по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 мая 2014 г. № 486.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета колледжа, протокол № 38 от 31.01.2022 г.

Регистрационный номер \_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** | Стр. |
| 1 | Цели и задачи освоения дисциплины | 4 |
| 2 | Место дисциплины в структуре ОПОП | 4 |
| 3 | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 5 |
| 4 | Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических/астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся. | 6 |
| 5 | Перечень образовательных (информационных) технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем | 14 |
| 6 | Оценочные средства и методические материалы по итогам освоения дисциплины | 15 |
| 7 | [Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины](../../../G%3A%5C%D0%A0%D0%90%D0%91%D0%9E%D0%A7%D0%90%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%9E%D0%93%D0%A0%D0%90%D0%9C%D0%9C%D0%90%2010%20%D1%8F%D0%BD%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8F%5C%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%A0%D0%9F%20%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D0%BE%D0%B5.docx#bookmark16) | 15 |
| 8 | Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимые для освоения дисциплины | 16 |
| 9 | Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 17 |
| 10 | Приложение 1. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению. | 18 |

**1. Цели и задачи освоения дисциплины**

Цели:изучение бухгалтерского учета и подготовка к следующим видам деятельности: документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации; ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации; проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; составление и использование бухгалтерской отчетности; получение учащимися теоретических знаний основ налогообложения в Российской Федерации.

Задачи:

формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;

обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

формирование у учащихся теоретических знаний и комплексного представления о налогах и налогообложении в Российской Федерации;

выработка устойчивых знаний и умений в расчетах налогов;

закрепление профессиональных навыков по профессии.

**2. Место дисциплины в структуре ОПОП**

Дисциплина «Деловые коммуникации» относится к общеопрофессиональным дисциплинам профессионального учебного цикла.

Изучается на втором курсе в четвёртом семестре. Промежуточная аттестация в форме зачёта с оценкой.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

**уметь:**

документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации;

проводить налоговые и страховые расчеты;

участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;

составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;

ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

понимать сущность и порядок расчета налогов;

**знать:**

нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;

основные требования к ведению бухгалтерского учета;

формы бухгалтерского учета;

учет денежных средств;

учет основных средств;

учет материальных активов;

учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;

учет материально-производственных запасов;

учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;

учет готовой продукции и ее реализации;

учет текущих операций и расчетов;

учет труда и заработной платы;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;

учет финансовых результатов и использования прибыли;

учет собственного капитала;

учет кредитов и займов;

учетную политику организации;

технологию составления бухгалтерской отчетности;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

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

**3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Результатами освоения рабочей программы учебной дисциплины является овладение студентами следующими компетенциями:

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

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

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

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

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

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

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

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

ПК 1.5. Осуществлять мониторинг земель территории.

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

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

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

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

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

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

**4. Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

**4.1 Объем дисциплины**

Таблица 1 – Трудоемкость дисциплины

|  |  |
| --- | --- |
| Объем дисциплины | Всего часов |
| Объем образовательной нагрузки | 80 |
| В том числе: |  |
| контактная работа обучающихся с преподавателем  | 62 |
| 1. По видам учебных занятий: |  |
| Теоретическое обучение | 18 |
| Практические занятия | 34 |
| Промежуточной аттестации обучающегося – зачёт с оценкой | 2 |
| 2. Консультации | 8 |
| 3. Самостоятельная работа обучающихся: | 18 |
| Подготовка к зачёту | 10 |

**4.2. Структура дисциплины**

Таблица 2 – Структура дисциплины

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Раздел дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Всего | Виды учебной работы, включаясамостоятельную работу обучающихся и трудоемкость(в часах ауд/астр ) | Вид контроля |
| Лекции | Практ. зан. | СРС |
| Раздел 1. Бухгалтерский учёт |
| 1. | Тема 1.1. Основы бухгалтерского учета | IV | 1 | 4 | 2 | 2 | - | Входной контрольТекущий контроль  |
| 2. | Тема 1.2. Бухгалтерский баланс организации. Счета бухгалтерского учета ихстроение и связь с балансом. | IV | 2-3 | 6 | 2 | 4 | - | Текущий контроль |
| 3. | Тема 1.3. Учет имуществаорганизации | IV | 3-4 | 4 | 2 | 2 | - | Текущий контроль |
| 4. | Тема 1.4. Учёт затрат напроизводство и продажу готовой продукции | IV | 4-5 | 5 | 1 | 4 | - | Текущий контроль |
| 5. | Тема 1.5. Учет денежныхсредств | IV | 5-6 | 5 | 1 | 4 | - | Текущий контроль |
| 6. | Тема 1.6. Учет текущих операций и расчетов. | IV | 6-7 | 3 | 1 | 2 | - | Текущий контроль |
| 7. | Тема 1.7. Учет финансовыхрезультатов и использованиеприбыли | IV | 7-8 | 3 | 1 | 2 | - | Текущий контроль |
| 8. | Тема 1.8. Технология составления бухгалтерскойотчетности | IV | 9-11 | 16 | 2 | 6 | 8 | Рубежный контроль Текущий контроль |
| Раздел 2. Налоги и налогообложение  |
| 9. | Тема 2.1. Основы налогообложения | IV | 12 | 4 | 2 | 2 | - |  |
| 10. | Тема 2.2. Экономическаясущность налогов, взимаемых в РФ | IV | 13 | 6 | 2 | 4 | - | Текущий контроль |
| 11. | Тема 2.3. Технология составления налоговой отчётности.  | IV | 14/15 | 4 | 2 | 2 | - | Текущий контроль |
|  | Консультации |  |  | 8 |  |  |  |  |
| Зачёт (с оценкой) (2 часа) |  |  | 12 |  |  | 10 | Промежуточная аттестация |
| **Всего** |  |  | **80** | **18** | **34** | **18** |  |

**4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)**

**4.3.1. Теоретические занятия - занятия лекционного типа**

Таблица 3 – Содержание лекционного курса

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование раздела (модуля) дисциплины, темы | Содержание | Кол-во часов | Виды занятий:по дидактическим задачам/ по способу изложения учебного материала | Оценочное средство\* |
| 1 | Тема 1.1. Основы бухгалтерского учета | Сущность, цели и функции бухгалтерского учета.Действующие уровни системы нормативного регулирования бухгалтерского учета вРоссийской Федерации.Предмет и метод бухгалтерского учета.Организация бухгалтерского учета в организациях.Объекты бухгалтерского учета.Учётная политика организации.Документация и инвентаризация. | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 2 | Тема 1.2. Бухгалтерский баланс организации. Счета бухгалтерского учета ихстроение и связь с балансом | Бухгалтерский баланс, его назначение и структура. Виды балансов.Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.Счета бухгалтерского учета их назначение, строение и связь с балансом. Плансчетов.Классификация счетов. Корреспонденция счетов.Двойная запись на счетах, её сущность и контрольное значение.Синтетический и аналитический учёт.Хозяйственные процессы и отражение их на счетах бухгалтерского учета..  | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 3 | Тема 1.3. Учет имуществаорганизации | Учёт основных средств и нематериальных активов.Учёт материально-производственных запасов.Учёт долгосрочных инвестиций.Учёт финансовых вложений | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 4 | Тема 1.4. Учёт затрат напроизводство и продажу готовой продукции | Понятие производственных затрат и их классификация.Учет прямых и косвенных затрат.Методы калькуляции себестоимости продукции.Понятие готовой продукции и виды её оценки.Учёт выпуска и продажи готовой продукции. | 1 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 5 | Тема 1.5. Учет денежныхсредств | Порядок организации кассовых операций в Российской Федерации.Документальное оформление кассовых операций.Учет кассовых операций и денежных документов.Формы безналичных расчетов в Российской Федерации.Учет операций по расчетным счетам.Учет денежных средств на специальных счетах.Учёт денежных средств в иностранной валюте. | 1 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 6 | Тема 1.6. Учет текущих операций и расчетов | Понятие обязательств, источники их возникновения и состав.Документальное оформление операций текущих обязательств и расчетов.Порядок отражения информации об обязательствах на счетах бухгалтерского учета.Учёт расчетов с персоналом по оплате труда. Учёт расчётов с органами страхованияи обеспечения.Учет расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками.Учет расчетов с учредителями по выплате доходов.Учет расчетов с подотчетными лицами.Учёт кредитов и займовУчёт собственного капитала организации. | 1 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 7 | Тема 1.7. Учет финансовыхрезультатов и использованиеприбыли | Понятие и классификация доходов организации, порядок признания доходов.Структура и порядок формирования финансовых результатов деятельностиорганизации.Учет доходов, связанных с обычными видами деятельности организации.Учет прочих доходов и расходов.Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года | 1 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| 8 | Тема 1.8. Технология составления бухгалтерскойотчетности | Понятие отчетности и ее виды.Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.Состав и содержание бухгалтерской отчетности.Порядок составления и утверждения бухгалтерской отчетности.Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
|  | Тема 2.1. Основы налогообложения | Исторический этап зарождения и развития системы налогообложения.Налоговая система РФ. Принципы налогообложения.Законодательство о налогах и сборах.Понятие налога, его признаки и структура. Функции налогов. Элементыналогообложения.Классификация налогов.Налоговый контроль. | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
|  | Тема 2.2. Экономическаясущность налогов, взимаемых в РФ | **Федеральные налоги.**Экономическая сущность налога на добавленную стоимость **НДС**. Элементы НДС:налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы,налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.Экономическая сущность **акцизов.** Подакцизные товары. Элементы акцизов:налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы,налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.Экономическая сущность **налога на прибыль.** Понятие налогооблагаемой прибыли.Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Элементы налога:налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы,налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога:налогоплательщики (понятие резидентов и нерезидентов), объектыналогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки,налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты),порядок исчисления и уплаты.Экономическая **сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного****налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование****объектами водных биологических ресурсов.** Элементы налогов:налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.Экономическая сущность **государственной пошлины.** Органы и лица, взимающиегосударственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементыгосударственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки,порядок исчисления и уплаты.**Специальные налоговые режимы.****Региональные налоги.**Экономическая сущность **налога на имущество организаций.** Элементы налога (сучетом региональных особенностей): налогоплательщики, объектыналогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядокисчисления и уплаты.Экономическая сущность **транспортного налога.** Элементы налога (с учетомрегиональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения,налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.Экономическая сущность **транспортного налога.** Элементы налога (с учетомрегиональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения,налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.**Местные налоги.**Экономическая сущность **земельного налога.** Элементы налога:налогоплательщики, объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимостиземли), налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления иуплаты.Экономическая сущность **налога на имущество физических лиц.** Элементы налога:налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы,налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
|  | Тема 2.3. Технология составления налоговой отчётности.  | Понятие отчетности и ее виды.Основные требования, предъявляемые к налоговой отчетности.Состав и содержание налоговой отчетности.Порядок составления и утверждения налоговой отчетности. | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос |
| **Всего** | **20** |  |  |

**4.3.2. Занятия семинарского типа**

Таблица 4 – Содержание практического (семинарского) курса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Темы практических занятий. | Кол-во часов | Форма проведения занятия | Оценочное средство\* |
| 1 | Тема 1.1.Практическое занятие № 1. Группировка имущества по видам и по источникам образования | 2 | Практикум | Устный опрос |
| 2 | Тема 1.2.Практическое занятие № 2, 3. Составление вступительного баланса и оценка влияния хозяйственных операций набаланс. Определение типов изменений.Составление корреспонденции счетов. Открытие и закрытие счета. Отражениехозяйственных операций на счетах с помощью двойной записи. Запись операций посинтетическим и аналитическим счетам. Составление оборотной ведомости. Учётпроцесса приобретения (заготовления), учёт процесса производства, учёт процессапродажи | 4 | Практикум | Устный опрос |
| 3 | Тема 1.3Практическое занятие № 4,. Разработка основных разделов учетной политики организации, выполнение тестовогозадания | 2 | Практикум | Устный опрос |
| 4 | Тема 1.4Практическое занятие № 5. Решение задач по учету прямых и косвенных затрат, выпуску и продажи готовойпродукции, составление калькуляции по выпуску продукции. Решение тестовых заданий. | 4 | Практикум | Устный опрос |
| 5 | Тема 1.5.Практическое занятие № 10 – 12. Решения ситуационных задач по учету денежных средств в кассе, на расчетном, валютноми других счетах в банке | 4 | Практикум | Устный опрос |
| 6 | Тема 1.6. Практическое занятие № 13 – 16. Решение ситуационных задач по учёту текущих операций и расчётов | 2 | Практикум | Устный опрос |
| 7 | Тема 1.7Практическое занятие № 17 – 20. Решение ситуационных задач по учету доходов, связанных с обычными видамидеятельности, учета прочих доходов и расходов, учета нераспределенной прибыли(непокрытого убытка) отчетного года | 2 | Практикум | Устный опрос |
| 8 | Тема 1.8Практическое занятие № 21 – 24. Заполнение форм бухгалтерской отчетности. Решение тестовых заданий | 6 | Практикум | Устный опрос |
|  | Тема 2.1.Практическое занятие №. Изучение структуры Налогового кодекса РФ.Решение тестовых заданий | 2 | Практикум | Устный опрос |
|  | Тема 2.2.Практическое занятие №. Ответы на контрольные вопросы.Решение тестовых заданий.Аналитическая обработка текста нормативно-правовой документации | 4 | Практикум | Устный опрос |
|  | Тема 2.3.Практическое занятие № . Заполнение форм налоговой отчетности. Решение тестовых заданий | 2 | Практикум | Устный опрос |
| **Всего** | **34** |  |  |

**4.3.3. Самостоятельная работа**

Таблица 5 – Задания для самостоятельного изучения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Тема | Кол-во часов | Оценочное средство\* |
| 1 | Подготовка к рубежному контролю | 8 |  |
| 2. | Подготовка к зачёту (с оценкой). | 10 | зачёт |
| **Всего** | **18** |  |

**5. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

**5.1. Образовательные технологии**

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Бухгалтерский учёт и налогообложение» используются следующие образовательные технологии:

1. Технологии проблемного обучения: проблемная лекция, практическое занятие в форме практикума.
2. Интерактивные технологии: Лекция «обратной связи» (лекция – дискуссия)
3. Информационно-коммуникационные образовательные технологии: Лекция-визуализация
4. Инновационные методы, которые предполагают применение информационных образовательных технологий, а также учебно-методических материалов, соответствующих современному мировому уровню, в процессе преподавания дисциплины:

- использование медиаресурсов, энциклопедий, электронных библиотек и Интернет;

- решение юридических, экономических (других) задач с применением справочных систем «Гарант», «Консультант +»;

- консультирование студентов с использованием электронной почты;

- использование программно-педагогических тестовых заданий для проверки знаний обучающихся.

**5.2 Лицензионное программное обеспечение:**

В образовательном процессе при изучении дисциплины используется следующее лицензионное программное обеспечение:

1. ОС Windows 7 (лицензии Microsoft Open License (Value) Academic)
2. MS Office 2007 (лицензия Microsoft Open License (Academic))
3. Kaspersky Endpoint Security 10 (лицензия 1C1C 200323-080435-420-499 до 04.04.2021))
4. СПС КонсультантПлюс (договор № ИП 20-92 от 01.03.2020).
5. Контент-фильтрация (договор с ООО «СкайДНС» Ю-04056 от 15 января 2021 года.
6. 1С: Предприятие, версия 8.3 (договор на сопровождение программных продуктов № 016/011019/006).

**5.3. Современные профессиональные базы данных**

В образовательном процессе при изучении дисциплины используются следующие современные профессиональные базы данных:

1. «Университетская Библиотека Онлайн» - https://biblioclub.ru/.
2. Научная электронная библиотека [eLIBRARY.RU](https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh/elibrary-ru) – <http://www.elibrary.ru/>

**5.4 Информационные справочные системы:**

Изучение дисциплины сопровождается применением информационных справочных систем:

1. Справочная информационно-правовая система «Гарант» (договор № 118/12/11).

2. Справочная информационно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № ИП20-92 от 01.03.2020).

**6. Оценочные средства и методические материалы по итогам освоения дисциплины**

Типовые задания, база тестов и иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения дисциплины (в т.ч. в процессе ее освоения), а также методические материалы, определяющие процедуры этой оценки приводятся в приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

Универсальная система оценивания результатов обучения выполняется в соответствии с Положением о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в АНПОО «ККУ», утвержденным приказом директора от 03.02.2020 г. № 31 о/д и включает в себя системы оценок:

1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»;

2) «зачтено», «не зачтено».

**7.** [**Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины**](file:///C%3A%5CUsers%5C%D0%95%D0%BC%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%8F%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0.UPRAVLENIEKIU%5CDesktop%5CLocal%20Settings%5CTemp%5C%D0%A0%D0%90%D0%91%D0%9E%D0%A7%D0%90%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%9E%D0%93%D0%A0%D0%90%D0%9C%D0%9C%D0%90%2010%20%D1%8F%D0%BD%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8F%5C%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%A0%D0%9F%20%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D0%BE%D0%B5.docx#bookmark16)

**7.1. Основная учебная литература**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступив. в силу 01.01.2020).
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред.от 29.11.2021).
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред от 29.11.2021).
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> (дата обращения: 24.02.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст : электронный.
5. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело : учебник / А. Л. Полковский ; под ред. Л. М. Полковского. – 3-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 288 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621663> – Библиогр.: с. 249-252. – ISBN 978-5-394-03759-7. – Текст : электронный.
6. Теплая, Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие: [12+] / Н.В. Теплая. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 443 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=572395>. – Библиогр.: с. 245-251. – ISBN 978-5-4499-0502-4. – Текст: электронный.

**7.2. Дополнительная учебная литература**

1. Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / А. П. Бархатов. – 10-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 267 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684377> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03484-8. – Текст : электронный.
2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04703-9. – Текст : электронный.
3. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса : учебник / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2020. – 464 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615699> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03358-7. – Текст : электронный.
4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2019. – 583 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03158-8. – Текст: электронный.
5. Кизилов, А.Н. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие: [16+] / А.Н. Кизилов, О.В. Чухрова; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 131 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567059>. – ISBN 978-5-7972-2451-8. – Текст: электронный.
6. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. А. З. Дадашева. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 160 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02439-9. – Текст : электронный.
7. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 591 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=49614. – Библиогр.: с. 577-580. – ISBN 978-5-394-01799-5. – Текст: электронный.
8. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А.Л. Полковский; под ред. Л.М. Полковского. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 272 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495822>. – Библиогр.: с. 270. – ISBN 978-5-394-02429-0. – Текст: электронный.
9. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.

**8. Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

<http://biblioclub.ru/> - электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE».

[http://lib.usue.ru](http://lib.usue.ru/) – Информационно библиотечный комплекс.

http://www.eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека

http://www.knigafund.ru -Электронная библиотека студента «КнигаФонд»

www.nalog.гu(сайт Федеральной налоговой службы РФ).

www. glav. Buh.Ru (сайт журнала «Главный бухгалтер»).

http://www.consultant.ru КонсультантПлюс.

<https://www.audit-it.ru/> - бухгалтерский учет, налоги, аудит.

https://www.buhgalteria.ru/ - сайт для бухгалтеров и аудиторов.

<https://www.buhonline.ru/> - информационный портал.

https://www.buhsoft.ru/ - программы для бухгалтерии малых и средних предприятий и предпринимателей.

<https://www.klerk.ru/> - интернет-сервис осуществляющий полное сопровождение бухгалтерского учёта компании.

**9. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для изучения дисциплины используется любая мультимедийная аудитория. Мультимедийная аудитория оснащена современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из:

мультимедийного проектора,

проекционного экрана,

акустической системы,

персонального компьютера (с техническими характеристиками не ниже: процессор не ниже 1.6.GHz, оперативная память – 1 Gb, интерфейсы подключения: USB, audio, VGA.

 Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть «Интернет».

Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей учебной программе дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду Колледжа.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека ONLINE», доступ к которой предоставлен обучающимся. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям ФГОС СПО.

|  |
| --- |
| Приложение 1к рабочей программе дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение» (ОП.07) |

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВХОДНОГО, ТЕКУЩЕГО, РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ЕЕ ОСВОЕНИЮ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**(ОП.07)**

|  |  |
| --- | --- |
| По специальности | **21.02.05 Земельно-имущественные отношения** |
| Квалификация | **Специалист по земельно-имущественным отношениям** |
| Форма обучения  | **очная** |

Калининград

**6.1. Оценочные средства по итогам освоения дисциплины**

**6.1.1. Цель оценочных средств**

**Целью оценочных средств** является установление соответствия уровня подготовленности обучающегося на данном этапе обучения требованиям рабочей программы по дисциплине «Бухгалтерский учёт и налогообложение».

**Оценочные средства** предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение»*.* Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины.

**Комплект оценочных средств** включает контрольные материалы для проведения всех видов контроля в форме устного опроса, практических занятий и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к зачету.

**Структура и содержание заданий** – задания разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение».

**6.1.2. Объекты оценивания – результаты освоения дисциплины**

**Объектом оценивания** является комплекс теоретических знаний и определенные практические навыки, позволяющие обучающимися в дальнейшем принимать экономически грамотные решения на своем рабочем месте и в части формирования и управления издержками.

**Результатами освоения** дисциплины являются:

**уметь:**

документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации;

проводить налоговые и страховые расчеты;

участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;

составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;

ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

понимать сущность и порядок расчета налогов;

**знать:**

нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;

основные требования к ведению бухгалтерского учета;

формы бухгалтерского учета;

учет денежных средств;

учет основных средств;

учет материальных активов;

учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;

учет материально-производственных запасов;

учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;

учет готовой продукции и ее реализации;

учет текущих операций и расчетов;

учет труда и заработной платы;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;

учет финансовых результатов и использования прибыли;

учет собственного капитала;

учет кредитов и займов;

учетную политику организации;

технологию составления бухгалтерской отчетности;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

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

**6.1.3. Формы контроля и оценки результатов освоения**

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и уровня владений формирующихся компетенций в рамках освоения дисциплины. В соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение» предусматривается входной, текущий, периодический и итоговый контроль результатов освоения.

**6.1.4. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, владений (или опыта деятельности), в процессе освоения дисциплины (модуля, практики), характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины**

**Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения входного контроля**

1. Охарактеризуйте понятие «экономика организации».
2. Перечислите налоги, взимаемые в Российской Федерации.
3. Объясните смысл понятий «дебет» и «кредит».
4. Организационно-правовые формы организации.
5. Расскажите об экономических ресурсах предприятия.
6. Назовите и охарактеризуйте факторы производства.

**Примерные (типовые) оценочные средства для проведения текущего контроля**

**Примерные (типовые) тестовые задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации**

**Тест № 1**

1) Бухгалтерский учет — это:

а) система наблюдения и обобщения фактов хозяйственной деятельности;

б) система наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями и процессами с целью получения данных в ходе их совершения;

в) регистрация фактов хозяйственной жизни;

г) упорядоченная система наблюдения, сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2) Функциями бухгалтерского учета являются:

а) контрольная и информационная;

б) аналитическая и информационная;

в) аналитическая, контрольная и информационная;

г) информационная, обеспечение сохранности собственности, контрольная, аналитическая и обратной связи.

3) Какие отличительные признаки определяют приоритет бухгалтерского учета перед другими видами учета?

а) сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни;

б) документальное оформление экономических событий;

в) регистрация и обобщение в денежном выражении информации об имуществе;

г) непрерывное наблюдение за хозяйственными процессами, их документальное оформление и периодическое подтверждение достоверности полученной информации специфическими приемами (например, инвентаризацией).

4) Измерители, которые применяются в бухгалтерском учёте для отражения имущества организаций:

а) денежные и трудовые;

б) натуральные и денежные;

в) трудовые и натуральные:

г) натуральные, трудовые и денежные.

5) Дебиторская задолженность – это:

а) сумма наличных денежных средств в кассе организации, а также свободные денежные средства, хранящиеся на расчётном, валютном и прочих счетах в банках;

б) сумма, причитающаяся к возврату на расчетный счет предприятия от юридических или физических лиц в итоге их взаимоотношений;

в) затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту;

г) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах хозяйственной деятельности.

6) Назовите состав элементов метода бухгалтерского учета.

а) баланс, двойная запись, отчетность;

б) баланс, счета, инвентаризация, документация, калькуляция;

в) баланс, двойная запись, отчетность, оценка и калькуляция;

г) документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс, отчетность.

7)Санируемый баланс составляется:

а) с начала ликвидационного периода;

б) при создании новой организации;

в) при приближении организации к банкротству;

г) при объединении нескольких организаций.

 8) Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющие отрицательные значения, приводятся:

а) красными чернилами;

б) со знаком «минус»;

в) в круглых скобках;

г) в активе баланса.

9) Информация об имущественном положении организации на момент ее регистрации приводится:

а) в начальном балансе;

б) во вступительном балансе;

в) в санируемом балансе;

г) в ликвидационном балансе.

10) Первый раздел баланса называется:

а) внеоборотные активы;

б) оборотные активы;

в) капитал и резервы;

г) долгосрочные обязательства.

11) В балансе отражается:

а) валовая прибыль;

б) прибыль с продаж;

в) нераспределенная прибыль;

г) чистая прибыль.

12) Данные статей баланса можно проверить путем сверки с данными:

а) главной книги;

б) первичных документов;

в) регистров аналитического учета;

г) главной книги и регистров аналитического учета.

13) Счёт – это:

а) накопитель информации, который обобщается и используется для составления разных сводных показателей и отчётности;

б) объект долгосрочного вложения, имеющий стоимостную оценку, не являющийся вещественной ценностью;

в) способ группировки затрат и определения себестоимости;

г) показатель актива, пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества.

14) Чем являются субсчета в бухгалтерском учете?

а) промежуточным звеном между синтетическими и аналитическими счетами;

б) разновидностью аналитического счета;

в) способом обобщения текущей информации на синтетических счетах;

г) способом обобщения текущей информации на аналитических счетах.

15) Аналитические счета служат для:

а) подробной характеристики объектов бухгалтерского учета;

б) обобщенной характеристики объектов бухгалтерского учета;

в) расчетов с поставщиками;

в) расчетов с покупателями.

16) Пассивный счёт характеризуется:

а) сальдо начальное всегда кредитовое; сальдо конечное всегда кредитовое;

б) сальдо конечное всегда кредитовое, сальдо начальное всегда дебетовое;

в) остаток может быть как кредитовым, так и дебетовым одновременно;

г) сальдо начальное всегда дебетовое.

**Тест № 2**

1. Какой проводкой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»?

+а) Д-т10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 10 К-т 60;

в) Д-т 10 К-т 62.

2. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада для упаковки готовой продукции на складе?

а) Д-т 43 К-т 10;

+б) Д-т 44 К-т10;

 в)Д-т 25 К-т 10.

3. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

а) по плановой;

б) по учетной;

в) по договорной;

+г) по фактической себестоимости.

4. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:

а) Д-т 10 К-т 60;

+б) Д-т 76 К-т51;

в) Д-т 10 К-т51.

5. Что означает оценка материалов по методу ФИФО?

+а) первая партия на приход — первая на расход;

б) последняя на приход — первая на расход;

в) первая на приход — последняя на расход.

6 Какую бухгалтерскую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов от транспортной организации?

+а) Д-т 94 К-т 60;

б) Д-т 46 К-т 10;

в) Д-т 94 К-т 10.

7. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 10 «Материалы»:

а) списываются отклонения в стоимости материалов;

б) отпущены со склада материалы для нужд вспомогательного производства;

+в) отпущены для реализации на сторону материалы?

8.На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов:

а) 10 «Материалы»;

б) 51 «Расчетные счета»;

в) 90 «Продажи»;

+г) 91 «Прочие доходы и расходы»?

9. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов:

а) 51 «Расчетные счета»;

+б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) 10 «Материалы»;

г) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

**Тест № 3**

1. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

а) номенклатура выпускаемой продукции;

б) место возникновения затрат;

+в) экономическая однородность затрат;

г) объем производства.

2. Полная себестоимость продукции определяется:

а) путем суммирования всех затрат на производство;

+б) путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;

в) путем вычитания из производственной себестоимости расходов по реализации продуктов;

3. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

а) основная заработная плата производственных рабочих;

б) сумма прямых затрат на изготовление продукции;

+в) сметная (нормативная) ставка;

г) объем выпуска продукции.

4. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляют бухгалтерскую запись:

а) Д-т 20 К-т 21;

б) Д-т 10 К-т 28;

+в) Д-т 28 К-т 20;

г) Д-т 70 К-т 28.

5. Бухгалтерской записью Д-т 20 К-т 97 отражают:

а) списание потерь от брака;

+б) создание резерва на ремонт основных средств;

в) погашение расходов на освоение новых видов продукции.

6. При списании расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись:

 а) Д-т 02 К-т 10; б) Д-т 23 К-т 26;

 +в) Д-т 20 К-т 25; г) Д-т 44 К-т 25.

7. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:

а) Д-т 10 К-т 20; +б) Д-т 94 К-т 20;

в) Д-т 84 К-т 20; г)Д-т 99 К-т 20.

8. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?

+а) Д-т 90 К-т 20;

б) Д-т 91 К-т 20;

в) Д-т 43 К-т 20.

9. Какой проводкой отражают невозмещенные потери от брака?

+а) Д-т 20 К-т 28;

б) Д-т 28 К-т 20;

в) Д-т 43 К-т 28.

10. К представительским относят расходы:

а) на подготовку кадров;

+б) на проведение официального приема;

в) на содержание администрации организации.

11. Затраты на освоение новых видов продукции учитывают на счете:

а) 96 «Резервы предстоящих расходов»;

+б) 97 «Расходы будущих периодов»;

в) 20 «Основное производство»;

г) 23 «Вспомогательное производство».

**Тест № 4**

1. В соответствии с международными стандартами учета в балансе готовая продукция оценивается по:

а) нормативной стоимости;

б) договорной цене;

+в) фактической себестоимости.

2. Бухгалтерская запись Д-т 45 К-т 43 означает:

а) выпуск продукции;

б) продажу продукции;

+в) отгрузку продукции.

3. При списании фактической себестоимости реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета делают запись:

а) Д-т 45 К-т 60;

б) Д-т 60 К-т 45;

+в) Д-т 90 К-т 45.

4. Полная себестоимость реализованной продукции представляет собой:

а) фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;

+б) сумму фактической себестоимости реализованной продукции и расходов на продажу.

5. Прибыль от продажи продукции — это:

а) разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;

+б) разница между выручкой от продажи продукции и ее полной фактической себестоимостью;

в) выручка от продажи продукции.

6. Финансовый результат продажи готовой продукции определяется на счете:

а) 43 «Готовая продукция»;

+б) 90»Продажи»;

в) 99 «Прибыли и убытки».

7. Начисление НДС по продукции, реализуемой по моменту отгрузки, производится:

а) в момент поступления платежей от покупателей;

+б) в момент отражения отгрузки продукции покупателя;

в) в соответствии со сроками платежей в бюджет.

8. Начисление НДС отражают в учете проводкой:

а) Д-т 68 К-т 90;

+б) Д-т 90 К-т 68;

в)Д-т 68 К-т 43.

9. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

а) Д-т 91 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 84;

+в) Д-т 90 К-т 99.

10. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а) суммы дооценки активов,

б) поступления от продажи основных средств;

+в) выручку от продажи продукции, товаров (работ, услуг).

11. В платежном поручении покупатель указывает платеж:

а) общей суммой, не выделяя НДС;

б) общей суммой с указанием НДС в процентах;

+в) общей суммой с указанием суммы НДС.

12. Какими проводками отражают оприходование поступившего от поставщика товара и тары:

+а) Д-т 41 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 60 К-т 41;

в) Д-т 41 К-т 44.

13. По какой стоимости отражают товары в балансе:

а) по учетной;

+б) по фактической;

в) по рыночной.

14. Какую проводку делают на сумму торговой наценки в организациях розничной торговли:

а) Д-т 42 К-т 41

+б) Д-т 41 К-т 42;

в) Д-т 44 К-т 42.

15. Учет продажи товаров ведет на счете:

а) 44;

+б) 90;

в) 91.

**Тест № 5**

1. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?

а) Д-т51 К-т 90;

+б) Д-т 50 К-т 90;

в) Д-т50 К-т 51;

г) Д-т50 К-т76.

2. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?

+а) оплата счетов поставщиков за поступившие от них материалы;

б) оплата расходов по изготовлению продукции;

в) оплата услуг банка.

3. Расчеты по специальным счетам в банке на счете 55 ведут:

а) в журнале-ордере № 2;

+б) в журнале-ордере № 3;

в) в журнале-ордере № 4.

4. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:

а) с дебиторами и кредиторами;

б) физическими лицами;

+в) с поставщиками и подрядчиками.

5. Какой проводкой оформляют погашение недостачи кассиром?

а) Д-т 94 К-т 50;

б) Д-т 50 К-т 94;

+в) Д-т 50 К-т 73/2;

г) Д-т 73/2 К-т 50.

6. С какого субсчета валютного счета производят продажу иностранной валюты?

+а) транзитного;

б) текущего.

7. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?

+а) Д-т 55/2 К-т 51;

б) Д-т 60 К-т 55/2;

в) Д-т 76 К-т 55/2.

8. Излишне зачисленные (списанные) банком суммы отражаются на счете:

а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

+б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Выявленные излишки денег в кассе отражаются записью:

+а) Д-т 50 К-т 91;

б) Д-т 50 К-т 99;

в) Д-т 50 К-т 76/2.

10. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

+а) Д-т 52 «Транзитный валютный счет» К-т 90 «Продажи»;

б) Д-т 52 «Текущий валютный счет» К-т 90 «Продажи».

**Тест № 6**

1. Что означает бухгалтерская запись Д-т 51 К-т 62?

а) перечисление покупателю денежных средств;

+б) получение аванса от покупателя.

2. Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

+а) задолженность подотчетных лиц предприятию;

б) задолженность предприятия подотчетным лицам.

3. Расчеты по депонированной заработной плате относят:

а) к дебиторской задолженности;

+б) к кредиторской задолженности.

4. Какой проводкой отражает поставщик предварительную оплату полученную от покупателя?

а) Д-т51 К-т 60;

+б) Д-т51 К-т62;

в) Д-т 60 К-т51.

5. Какой проводкой заказчик отражает предварительную оплату услуг?

а) Д-т 51 К-т62;

б) Д-62 К-Т51;

+в) Д-т 60 К-т51.

6. Какой проводкой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»?

+а) Д-т10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 10 К-т 60;

в) Д-т 10 К-т 62.

7. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:

а) Д-т 10 К-т 60;

+б) Д-т 76 К-т51;

в) Д-т 10 К-т51.

8. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

а) по плановой;

б) по учетной;

в) по договорной;

+г) по фактической себестоимости.

9.На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов:

а) 10 «Материалы»;

б) 51 «Расчетные счета»;

в) 90 «Продажи»;

+г) 91 «Прочие доходы и расходы»?

10. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

а) номенклатура выпускаемой продукции;

б) место возникновения затрат;

+в) экономическая однородность затрат;

г) объем производства.

6. Полная себестоимость продукции определяется:

а) путем суммирования всех затрат на производство;

+б) путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;

в) путем вычитания из производственной себестоимости расходов по реализации продуктов;

11. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?

+а) Д-т 90 К-т 20;

б) Д-т 91 К-т 20;

в) Д-т 43 К-т 20.

12. Затраты на освоение новых видов продукции учитывают на счете:

а) 96 «Резервы предстоящих расходов»;

+б) 97 «Расходы будущих периодов»;

в) 20 «Основное производство»;

г) 23 «Вспомогательное производство».

13. В соответствии с международными стандартами учета в балансе готовая продукция оценивается по:

а) нормативной стоимости;

б) договорной цене;

+в) фактической себестоимости.

14. Полная себестоимость реализованной продукции представляет собой:

а) фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;

+б) сумму фактической себестоимости реализованной продукции и расходов на продажу.

15. Начисление НДС отражают в учете проводкой:

а) Д-т 68 К-т 90;

+б) Д-т 90 К-т 68;

в)Д-т 68 К-т 43.

16. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

а) Д-т 91 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 84;

+в) Д-т 90 К-т 99.

17.В платежном поручении покупатель указывает платеж:

а) общей суммой, не выделяя НДС;

б) общей суммой с указанием НДС в процентах;

+в) общей суммой с указанием суммы НДС.

18. Какими проводками отражают оприходование поступившего от поставщика товара и тары:

+а) Д-т 41 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 60 К-т 41;

в) Д-т 41 К-т 44.

19. По какой стоимости отражают товары в балансе:

а) по учетной;

+б) по фактической;

в) по рыночной.

20. Какую проводку делают на сумму торговой наценки в организациях розничной торговли:

а) Д-т 42 К-т 41

+б) Д-т 41 К-т 42;

в) Д-т 44 К-т 42.

21. Учет продажи товаров ведет на счете:

а) 44;

+б) 90;

в) 91.

22. Что означает бухгалтерская запись Д-т 51 К-т 62?

а) перечисление покупателю денежных средств;

+б) получение аванса от покупателя.

23. Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

+а) задолженность подотчетных лиц предприятию;

б) задолженность предприятия подотчетным лицам.

24. Расчеты по депонированной заработной плате относят:

а) к дебиторской задолженности;

+б) к кредиторской задолженности.

25. Какой проводкой отражает поставщик предварительную оплату полученную от покупателя?

а) Д-т51 К-т 60;

+б) Д-т51 К-т62;

в) Д-т 60 К-т51.

26. Какой проводкой заказчик отражает предварительную оплату услуг?

а) Д-т 51 К-т62;

б) Д-62 К-Т51;

+в) Д-т 60 К-т51.

27.Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?

а) Д-т51 К-т 90;

+б) Д-т 50 К-т 90;

в) Д-т50 К-т 51;

г) Д-т50 К-т76.

28. Излишне зачисленные (списанные) банком суммы отражаются на счете:

а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

+б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 91 «Прочие доходы и расходы».

29. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?

+а) Д-т 55/2 К-т 51;

б) Д-т 60 К-т 55/2;

в) Д-т 76 К-т 55/2.

30. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

+а) Д-т 52 «Транзитный валютный счет» К-т 90 «Продажи»;

б) Д-т 52 «Текущий валютный счет» К-т 90 «Продажи».

31. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:

а) с дебиторами и кредиторами;

б) физическими лицами;

+в) с поставщиками и подрядчиками.

**Примерные (типовые) контрольные вопросы для проведения текущего контроля**

1. Дайте определение хозяйственному учету.
2. Дайте определения понятий: статистический учет, оперативный учет, бухгалтерский учет. Перечислите их основные отличия.
3. Перечислите основные задачи бухгалтерского учета.
4. Какие требования предъявляются к информации, формируемой в бухгалтерском учете?
5. Что является предметом бухгалтерского учета?
6. Что является объектом бухгалтерского учета?
7. Классификация объектов бухгалтерского учета.
8. Характеристика имущества организации.
9. Характеристика источников образования имущества организации.
10. Пользователи информации, содержащейся в бухгалтерском учете.
11. Понятие метода бухгалтерского учета.
12. Характеристика документации как элемента метода бухгалтерского учета.
13. Характеристика инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета.
14. Характеристика оценки как элемента метода бухгалтерского учета.
15. Характеристика калькуляция как элемента метод бухгалтерского учета.
16. Что представляет собой счет бухгалтерского учета?
17. В чем заключается принцип двойной записи?
18. Характеристика бухгалтерского баланса как элемента метода бухгалтерского учета.
19. Характеристика бухгалтерской отчетности как элемента метода бухгалтерского учета.
20. Определение бухгалтерского баланса.
21. Структура бухгалтерского баланса.
22. Что отражается в активе баланса?
23. Что отражается в пассиве баланса?
24. Какие типы изменений в балансе вы знаете?
25. Приведите примеры каждого типа изменений в балансе.
26. Какие классификации бухгалтерских балансов существуют?
27. Определение счета бухгалтерского учета.
28. Приведите схему активного счета.
29. Приведите схему пассивного сета.
30. Приведите схему активно – пассивного счета.
31. В чем состоит сущность метода двойной записи?
32. Приведите формулу определения сальдо (остатка) на конец периода на активном счете.
33. Приведите формулу определения сальдо (остатка) на конец периода на пассивном счете.
34. Что представляет собой корреспонденция счетов?
35. Что такое бухгалтерская проводка?
36. Определение синтетического счета.
37. Определение аналитического счета.
38. Какая существует связь между синтетическими и аналитическими счетами?
39. Что представляет субсчет?
40. Приведите примеры синтетических, аналитических счетов и субсчетов.
41. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета? Каково его значение для организации бухгалтерского учета?
42. Каково строение Плана счетов? Перечислите его разделы.
43. Дайте характеристику каждого раздела Плана счетов.
44. Что представляет собой хронологическая регистрация в учете?
45. В чем состоит назначение систематических записей в бухгалтерском учете?
46. Назначение оборотных ведомостей.
47. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим счетам.
48. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по аналитическим счетам.
49. Особенность оборотной ведомости по синтетическим счетам.
50. Дайте определение и содержание шахматной оборотной ведомости.
51. Какие классификации счетов вы знаете?
52. Какие группы счетов входят в классификацию по экономическому содержанию?
53. Дайте характеристику группам счетов, входящим в классификацию по экономическому содержанию.
54. Дайте характеристику группам счетов, входящим в классификацию по назначению и структуре?
55. Понятие документирования.
56. Реквизиты документов.
57. Классификация документов.
58. Дайте определение формы бухгалтерского учета.
59. Перечислите формы бухгалтерского учета.
60. Что положено в основу классификации форм бухгалтерского учета?
61. В чем сущность мемориально-ордерной формы учета?
62. Перечислите преимущества и недостатки мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета.
63. Сущность журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.
64. Преимущества и недостатки журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.
65. Приведите схему кругооборота средств организации.
66. Перечислите основные принципы оценки средств организации.
67. Назовите задачи учета процесса заготовления.
68. Из чего складываются транспортно – заготовительные расходы?
69. Как определяется фактическая себестоимость заготавливаемых материалов?
70. Какие счета бухгалтерского учета используются на данной стадии кругооборота средств организации?
71. Какие виды производств вы знаете?
72. Перечислите основные классификации расходов организации.
73. Дайте характеристику различным видам расходов организации.
74. Перечислите основные задачи учета процесса производства организации.
75. Какие счета бухгалтерского учета используют для учета процесса производства?
76. Основные задачи учета процесса продажи.
77. В чем состоит сущность процесса продажи?
78. Какие счета бухгалтерского учета используют для учета процесса продажи?
79. Какими документами регламентируется организация бухгалтерского учета в организации?
80. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии?
81. Каковы права и обязанности главного бухгалтера?
82. Роль и значение учетной политики на предприятии.

**Примерная (типовая) тематика рефератов**

1. Организация налоговой системы в РФ
2. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций
3. НДФЛ. НДПИ
4. Страховые взносы
5. Налог на имущество организаций
6. Транспортный налог. Земельный налог.
7. Налог на имущество физических лиц.

**Примерные оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

**Примерные (типовые) вопросы для подготовки к зачёту**

1. История развития бухгалтерского учета;
2. Понятие и виды хозяйственного учета;
3. Основные задачи и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в РФ;
4. Функции бухгалтерского учета;
5. Принципы бухгалтерского учета;
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
7. Положения по бухгалтерскому учету;
8. Пользователи бухгалтерской информации;
9. Предмет бухгалтерского учета и его объекты;
10. Имущество организации по составу и размещению;
11. Источники формирования имущества по составу и размещению;
12. Характеристика хозяйственных операций и их результатов;
13. Сущность и особенности процесса снабжения (приобретения ресурсов);
14. Сущность и особенности процесса производства;
15. Сущность и особенности процесса продажи;
16. Метод бухгалтерского учета и его элементы;
17. Сущность и назначение бухгалтерского баланса;
18. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс;
19. Строение и содержание актива бухгалтерского баланса;
20. Строение и содержание пассива бухгалтерского баланса;
21. Понятие о счетах бухгалтерского учета. Активные, пассивные и активно – пассивные счета;
22. Двойная запись на счетах;
23. Синтетические и аналитические счета. Субсчета;
24. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные ведомости;
25. Классификация счетов по экономическому содержанию;
26. Классификация счетов по назначению и структуре;
27. Понятие и характеристика основных и регулирующих счетов;
28. Понятие и характеристика собирательно – распределительных и калькуляционных счетов (счета на производство);
29. Понятие и характеристика сопоставляющих (90 и 91) и финансово-результативных счетов;
30. План счетов бухгалтерского учета;
31. Организация первичного наблюдения и документация;
32. Классификация документов, используемых в бухгалтерском учете;
33. Виды инвентаризации и назначение;
34. Понятие и виды оценок;
35. Понятие и виды калькуляций;
36. Понятие учетных регистров и их классификация;
37. Способы выявления и исправления ошибок в бухгалтерском учете;
38. Формы бухгалтерского учета;
39. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета;
40. Учетная политика предприятия;
41. Организация бухгалтерского учета на предприятии;
42. Права и обязанности главного бухгалтера;
43. Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание;
44. Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской отчетности;
45. Международные стандарты учета и отчетности и значение их в формировании системы бухгалтерского учета;
46. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу.
47. Понятие, сущность, признаки налогов, их классификация. Налоговая система РФ и элементы налогообложения.
48. Понятие налогового контроля, его содержание и порядок осуществления
49. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
50. Налоговая политика государства.
51. Налоговая оптимизация.
52. История налогообложения
53. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
54. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
55. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
56. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения, освобождение от уплаты налога, система льгот.
57. НДС: налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления.
58. Акцизы: подакцизные товары, налоговая база. Сумма акциза, подлежащая уплате.
59. НДФЛ: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
60. НДФЛ: налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
61. Особенности исчисления сумм НДФЛ отдельными категориями физических лиц. Особенности исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога.
62. Страховые взносы: понятие, плательщики, объекты обложения, база для начисления страховых взносов.
63. Расчетный и отчетный периоды, тарифы, начисление страховых взносов, уплата страховых взносов и отчетность.
64. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения
65. Налог на прибыль организаций: понятие, налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база налога на прибыль.
66. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
67. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций.
68. Упрощенная система налогообложения (УСН). Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
69. Налоговая база УСН. Порядок исчисления и уплаты налога при УСН.
70. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности. Налоговая ставка, порядок и сроки уплаты и зачисления сумм ЕНВД.
	1. **Методические материалы**

**6.2.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение» представляет собой комплекс рекомендаций и объяснений, позволяющих обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины.

Для успешного усвоения данной дисциплины обучающийся должен:

1. Прослушать курс лекций по данной дисциплине.
2. Выполнить все задания, рассматриваемые на практических занятиях.
3. Выполнить все домашние задания, получаемые от преподавателя.
4. Подготовиться к зачету с оценкой.

Словарь терминов обучающийся может пополнять в ходе изучения дополнительной литературы или вносить в него те термины, которые вызывают у него затруднения в усвоении. При подготовке к зачету с оценкой особое внимание следует обратить на следующие моменты:

1. Выучить определения всех основных понятий.
2. Проверить свои знания с помощью примерных вопросов, практических и тестовых заданий.

**6.2.2. Методические рекомендации по освоению лекционного материала по дисциплине для обучающихся**

Занятия лекционного типа дают обучающимся систематизированные знания о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение».

На лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. При этом обучающиеся должны вести конспект дисциплины. Если обучающийся проявляет недопонимания по какой-либо части предмета, то ему следует задать вопрос преподавателю. Также в процессе лекционных занятий обучающимся необходимо выполнять в конспектах задания, которые предлагает преподаватель в процессе подачи теоретического материала.

**6.2.3. Методические рекомендации по подготовке обучающихся к семинарским занятиям по дисциплине**

Для успешного усвоения дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение» обучающийся должен систематически готовиться к семинарским занятиям. Для этого необходимо:

1. познакомиться с планом семинарского занятия;
2. изучить соответствующие вопросы в конспекте лекций;
3. ответить на вопросы, вынесенные на обсуждение;
4. систематически выполнять задания преподавателя.

В ходе семинарских занятий обучающиеся под руководством преподавателя могут рассмотреть различные точки зрения специалистов по обсуждаемым проблемам.

 Семинарские занятия по дисциплине «Бухгалтерский учёт и налогообложение» могут проводиться в различных формах:

1. устные ответы на вопросы преподавателя по теме семинарского занятия;
2. письменные ответы на вопросы преподавателя;
3. групповое обсуждение той или иной проблемы под руководством и контролем преподавателя;
4. заслушивания и обсуждение презентаций, рефератов, докладов.
5. выполнение практических заданий;
6. решение тестовых заданий.

Подготовка к семинарским занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Для получения более глубоких знаний обучающимся рекомендуется изучать дополнительную литературу (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

**6.2.4. Методические указания по подготовке к зачёту**

Готовиться к зачёту необходимо последовательно, с учетом контрольных вопросов, предложенных в программе дисциплины «Бухгалтерский учёт и налогообложение». Сначала следует определить место каждого контрольного вопроса в соответствующей теме учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить соответствующие разделы рекомендованной литературы. Работу над темой можно считать завершенной, если вы сможете ответить на все контрольные вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме.

Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед зачётом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем.

Нельзя ограничивать подготовку к экзамену простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.