



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Е.С. Замбрицкая

13.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

***ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АУДИТА***

Направление подготовки (специальность)
40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль/специализация) программы
Юриспруденция

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Права и культурологии
Курс	4
Семестр	8

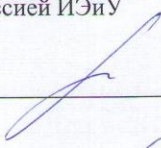
Магнитогорск
2023 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 г. № 1011)


Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Права и культурологии
03.02.2023, протокол № 6

Зав. кафедрой  Ю.Л. Кива-Хамзина

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
13.02.2023 г. протокол № 3

Председатель  Е.С. Замбржицкая

Рабочая программа составлена:

доцент кафедры ПиК, канд. филос. наук  Е.В. Карпова

Рецензент:

Ведущий специалист правового управления ФГБОУ ВО "Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова", канд. юрид. наук

 Т.Р. Мешерякова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Права и культурологии

Протокол от 17 мая 2024 г. № 9
Зав. кафедрой _____ Ю.Л. Кива-Хамзина

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Права и культурологии

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.Л. Кива-Хамзина

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Права и культурологии

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.Л. Кива-Хамзина

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Права и культурологии

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.Л. Кива-Хамзина

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

- получение студентами знаний, позволяющих ориентироваться в основах бухгалтерского учета, формирование компетенций: способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

- формирование у студентов комплексных и систематизированных знаний теоретических основ налогообложения, а также привитие практических умений и навыков для решения профессиональных задач в области исчисления и уплаты налогов, действующих на территории Российской Федерации.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Правовые основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Экономика

Финансовое право

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Производственная - преддипломная практика

Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовые основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности
УК-10.1	Понимает экономические законы, категории и принципы, возможности их использования в различных областях жизнедеятельности
УК-10.2	Использует экономические знания для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 56,2 акад. часов;
- аудиторная – 55 акад. часов;
- внеаудиторная – 1,2 акад. часов;
- самостоятельная работа – 51,8 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. 1. Раздел Теория бухгалтерского учета								
1.1 Техника бухгалтерского учета	8	3		5	10	Работа в рабочей тетради. Решение задач по формированию бухгалтерского баланса. Решение задач по получению навыка отражения информации на счетах бухгалтерского учета	Защита рабочей тетради. Задачи. Тест проверки остаточных знаний	УК-10.1, УК-10.2
1.2 Организация бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета		3		5	10	Работа в рабочей тетради. Решение задач. Формирование презентаций по Порядку ведения кассовых операций и по Порядку осуществления расчетов в РФ. Написание эссе	Защита рабочей тетради. Представление презентаций. Задачи. Тест проверки остаточных знаний	УК-10.1, УК-10.2
1.3 Бухгалтерская отчетность		3		5	10	Формирование бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах	Защита задачи. Тест	УК-10.1, УК-10.2
Итого по разделу		9		15	30			

2. 2. Раздел Теоретические основы налогообложения								
2.1 Экономическое содержание налогов и основы их построения.	8	3		5	5	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, подготовка доклада.	Устный опрос.	УК-10.1, УК-10.2
2.2 Налоговая система и налоговая политика государства.		3		4	5	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, подготовка доклада.	Устный опрос.	УК-10.1, УК-10.2
Итого по разделу		6		9	10			
3. 3. Раздел Основные виды налогов, методика их расчета								
3.1 Федеральные налоги и сборы.	8	1		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	УК-10.1, УК-10.2
3.2 Страховые взносы.		1		2	2	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	УК-10.1, УК-10.2
3.3 Региональные налоги.		1		2	2	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	УК-10.1, УК-10.2

3.4 Местные налоги.		1		1	2	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	УК-10.1, УК-10.2
3.5 Специальные налоговые режимы.		3		2	2,8	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	УК-10.1, УК-10.2
Итого по разделу		7		9	11,8			
Итого за семестр		22		33	51,8		зачёт	
Итого по дисциплине		22		33	51,8		зачет	

5 Образовательные технологии

Реализация компетентного подхода в процессе изучения дисциплины «Правовые основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» предусматривает применение для проведения:

– лекционных занятий, предполагающих наряду с сообщением учебной информации формирование заинтересованности обучающихся изучаемой темой, убеждение в необходимости глубокого освоения материала, побуждение к самостоятельному поиску и активной мыслительной деятельности, помощь в совершении перехода от теоретического уровня к прикладным знаниям, – традиционных образовательных технологий (информационная лекция), технологий проблемного обучения (проблемная лекция), интерактивных технологий (лекция–провокация, лекция–беседа, лекция–дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (лекция-визуализация);

– практических занятий, ориентированных на закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе разрешения конфликтных ситуаций, – традиционных образовательных технологий (семинар – беседа, практическое занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму), технологий проблемного обучения (практическое занятие на основе кейс-метода), технологий проектного обучения (информационный проект), интерактивных технологий (семинар-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (практическое занятие, опирающееся на работу с продвинутыми инструментами сбора и обработки массивов финансовых данных, в облачных сервисах и др.).

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает использование основных дидактических материалов, размещенных на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Цапурина, В. Л. Бухгалтерский учет и анализ на водном транспорте : учебник и практикум для вузов / В. Л. Цапурина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13959-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-na-vodnom-transporte-544085#page/1> (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: по подписке.

2. 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/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-535665#page/1> (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: по подписке.

3. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/audit-544932#page/1> (дата обращения: 05.06.2024). — Режим доступа: по подписке/

б) Дополнительная литература:

1. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 289 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15748-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/teoriya-buhgalterskogo-ucheta-536579#page/1> (дата обращения: 05.06.2024). — Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekty-536231#page/1> (дата обращения: 05.06.2024). — Режим доступа: по подписке.

3. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18573-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/audit-536333#page/1> (дата обращения: 05.06.2024). — Режим доступа:

в) Методические указания:

Представлены в приложении 3.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
FAR Manager	свободно распространяемое ПО	бессрочно
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
Браузер Mozilla Firefox	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Браузер Yandex	свободно распространяемое ПО	бессрочно
1С Предприятия в.8 ПРОФ ВУЗ (для классов)	10\05-КП от 14.09.2005	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	URL: https://host.megaprolib.net/MP0109/Web
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации; комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Раздел «Теория бухгалтерского учета»

Аудиторная самостоятельная работа студентов на практических занятиях осуществляется под контролем преподавателя посредством решения задач и выполнения упражнений, которые преподаватель определяет для студента.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов осуществляется в виде чтения и более глубокой проработки лекционного материала с консультацией преподавателя, а также за счет выполнения самостоятельных заданий.

Примерные аудиторные работы:

Практическое задание 1

Напишите эссе на тему «Бухгалтерский учет: понятие и роль в экономике». Оформите комфортно и интересно для чтения.

Практическое задание 2

Активы – это ресурсы организации, то, что она имеет для достижения своих целей. Материалы, товары, денежные средства, основные средства, нематериальные активы, затраты (вложения) в активы, ценные бумаги, дебиторская задолженность. Активы **активно** используются и **активно** приносят прибыль.

Пассивы – это источники ресурсов организации, это откуда и от кого организация может ожидать финансирования и получает его. Уставный капитал, прибыль, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Пассивы являются источниками активов, они не используются, существуют виртуально, их видно только в документах (бумажных или электронных).

Сбалансируйте 1) ресурсы организации (активы) и 2) источники ресурсов организации (пассивы), составив бухгалтерский баланс на каждую дату.

Бухгалтерский баланс составьте по форме:

Бухгалтерский баланс 1

Актив – ресурсы организации	Пассив – источники ресурсов организации
Итого:	Итого:

Исходные данные:

02.09.2019 – объявлен уставный капитал в размере 500 000 руб.

03.09.2019 – учредители внесли 300 000 руб. в кассу

05.09.2019 – учредители внесли ноутбук на сумму 50 000 руб.

06.09.2019 – перечислено поставщикам материалов в качестве предоплаты 150 000 руб.

10.09.2019 – получены материалы на сумму 150 000 руб.

20.09.2019 – из материалов изготовлена готовая продукция 200 000 руб. – 100 единиц

24.09.2019 – поступили денежные средства (аванс) от покупателей в сумме 300 000 руб.

25.09.2019 – получен заем от учредителей в размере 500 000 руб.

Практическое задание 3

1 задание. Составьте электронный (с гиперссылками) глоссарий по следующим терминам:

Бухгалтерский учет
 Активы
 Пассивы
 Бухгалтерский баланс
 Объекты бухгалтерского учета
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2 задание. Сбалансируйте 1) ресурсы организации (активы) и 2) источники ресурсов организации (пассивы), составив бухгалтерский баланс на каждую дату.

Исходный Бухгалтерский баланс

Актив – ресурсы организации	Сумма	Пассив – источники ресурсов организации	Сумма
Основные средства	300000	Уставный капитал	400000
Материалы	200000	Кредит банка	200000
Дебиторская задолженность	150500	Кредиторская задолженность	50500
Итого:	650500	Итого:	650500

Исходные данные:

02.09.2019 – поступили денежные средства от покупателей в счет ранее отгруженной продукции 100 000 руб.

03.09.2019 – поступили материалы от поставщиков 200 000 руб.

05.09.2019 – из материалов выпущена готовая продукция – 100 штук - 300 000 руб. – себестоимость готовой продукции

и 05.09.2019 – начислена заработная плата работникам за изготовленную продукцию 150 000 руб. – себестоимость готовой продукции

и 05.09.2019 – начислены страховые взносы по единому тарифу с заработной платы (30%) ? руб. – себестоимость готовой продукции

10.09.2019 – отгружена готовая продукция покупателям 60 штук по цене 7 500 руб. – выручка (или доходы)

и 10.09.2019 – исчислена себестоимость отгруженной продукции ? руб. – расходы и исчислена прибыль - ?

30.09.2019 – начислен налог на прибыль (20%) ? руб.

Практическое задание 4

Определите доходы организации:

02 сентября поступил аванс 100000 руб.

06 сентября отгружена продукция 300000 руб.

09 сентября поступили денежные средства на расчетный счет за отгруженную продукцию 200000 руб.

29 августа поступил аванс 150000 руб. за продукцию А

30 августа отгружена продукция А 300000 руб. и продукция Б 200000 руб.

02 сентября поступил денежные средства на расчетный счет 200000 руб. за продукцию Б

Определите расходы организации:

Оплачены материалы 100000 руб.

Поступили материалы 300000 руб.

Стоимость материалов в отгруженной покупателю продукции 200000 руб.

15 сентября перечислен аванс заработной платы за сентябрь 50000 руб.

02 октября рассчитана заработная плата за сентябрь 150000 руб.

06 октября перечислена заработная плата 100000 руб.

10 октября в стоимость отгруженной продукции включена заработная плата за сентябрь 102000 руб.

И т.д.

Примерные аудиторные контрольные работы (АКР):

АКР №1

Вопрос

В соответствии с действующей редакцией Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов № 94н от 31.10.2000, учет собственных объектов основных средств, используемых организацией в производстве и управленческой деятельности, ведется на счете...

Указать номер синтетического счета с использованием одного из следующих шаблонов:

XX (если счет является балансовым);

XXX (если счет является забалансовым).

АКР-2

При заполнении бухгалтерского баланса-нетто на величину какого раздела повлияет сальдо по счету 01 "Основные средства"?

Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы	3. Капитал и резервы
2. Оборотные активы	4. Долгосрочные обязательства
	5. Краткосрочные обязательства

АКР 3

Определить корреспонденцию счетов для отражения в учете следующей хозяйственной операции:

"Введен в эксплуатацию объект основных средств".

Ответ представить с использованием одного из следующих шаблонов:

Шаблон	Условия применения
ДХХ КУУ	В корреспонденции задействованы балансовые счета
-ДХХ КУУ	В сторнировочной корреспонденции задействованы балансовые счета
ДZZZ (или КZZZ)	При отражении хозяйственной операции в учете задействуется забалансовый счет

ХХ и УУ соответствуют номерам дебетуемого и кредитуемого синтетических счетов; ZZZ – номеру забалансового счета.

АКР-4

Задача 1

ЗАО «Сатурн» приобрело по договору купли-продажи персональный компьютер. В

счете была обозначена стоимость составных частей компьютера:

- системный блок – 41 800 руб. (в том числе НДС – 6 376,27 руб.);
- монитор – 8 000 руб. (в том числе НДС – 1 220,34 руб.);
- клавиатура – 495 руб. (в том числе НДС – 75,51 руб.);
- мышь – 477 руб. (в том числе НДС – 72,76 руб.).

Итого стоимость компьютера составила 50 772,00 руб. (в том числе НДС – 7 744,88 руб.). За доставку оргтехники подотчетное лицо оплатило 590 руб., в том числе НДС – 90,00 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета приобретение компьютера и ввод его в эксплуатацию. Примечание: организация работает на общей системе налогообложения.

Задача 2

ЗАО «МеталлИнвест» в мае 201__ г. приобрело копировальный аппарат стоимостью 600 долл. США (в том числе НДС - 100 долл. США). На дату принятия к бухгалтерскому учету копировального аппарата официальный курс доллара США составлял 31,88 руб./USD. В июне копировальный аппарат был оплачен и введен в эксплуатацию. На момент оплаты курс доллара США составил 32,16 руб./USD.

Отразите на счетах бухгалтерского учета приобретение и оплату копировального аппарата.

Примечание: организация работает на общей системе налогообложения.

АКР 5

Задача 1

Одним из учредителей ООО «Стандарт» является ЗАО «Форум». В качестве вклада в уставный капитал ООО «Стандарт» ЗАО «Форум», по согласованию с другими учредителями, передал технологическое оборудование. Согласованная стоимость этого оборудования, подтвержденная независимым оценщиком, составила 25 000 руб. Расходы по доставке оборудования составили 1 180 руб. (в том числе НДС - 180 руб.). Оборудование готово к использованию, поэтому расходы на монтаж не предусмотрены.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Примечание: организация работает на общей системе налогообложения.

Задача 2

ЗАО «Стандарт» произвело текущий ремонт станка. Расходы на ремонт составили:

- заработная плата рабочих – 1 000 руб.;
- страховые взносы - 262 руб.;
- стоимость покупных деталей – 1 416 руб., в том числе НДС - 216 руб. (детали приобретались за наличный расчет через подотчетное лицо).

Отразите на счетах бухгалтерского учета затраты на текущий ремонт станка: без создания резерва и с созданием резерва на ремонты объектов основных средств.

Примечание: организация работает на общей системе налогообложения.

ИДЗ-1

Определить корреспонденцию счетов для отражения в учете следующей хозяйственной операции:

“Поступил объект основных средств от поставщика”.

Примечание: НДС в приходных документах не выделен.

Ответ представить с использованием одного из следующих шаблонов:

Шаблон	Условия применения
ДХХ КУУ	В корреспонденции задействованы балансовые счета
-ДХХ КУУ	В сторнировочной корреспонденции задействованы балансовые счета
ДZZZ (или	При отражении хозяйственной операции в учете задействуется

KZZZ)	забалансовый счет
-------	-------------------

XX и YY соответствуют номерам дебетуемого и кредитуемого синтетических счетов;

ZZZ – номеру забалансового счета.

ИДЗ-2

Определить корреспонденцию счетов для отражения в учете следующей хозяйственной операции:

“Начислена амортизация по объектам основных средств, используемым администрации организации”.

Ответ представить с использованием одного из следующих шаблонов:

Шаблон	Условия применения
ДХХ КYY	В корреспонденции задействованы балансовые счета
-ДХХ КYY	В сторнировочной корреспонденции задействованы балансовые счета
ДZZZ (или KZZZ)	При отражении хозяйственной операции в учете задействуется забалансовый счет

XX и YY соответствуют номерам дебетуемого и кредитуемого синтетических счетов;

ZZZ – номеру забалансового счета.

ИДЗ-3

Каким из перечисленных нормативных документов регламентируется разработка учетной политики организации?

1. ПБУ 1/2008
2. ПБУ 4/99
3. ПБУ 6/01
4. ПБУ 10/99
5. Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете

ИДЗ-4

ЗАО «Апельсин» приобрело станок для использования в основном производстве. Первоначальная стоимость станка – 120 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Экономический отдел на основании данных технической документации рассчитал, что станок будет полностью самортизирован, когда с его помощью будет выпущено 1 000 ед. продукции (600 – в 1-ый год и 400 – во 2-ой).

Выполните расчет ежемесячных амортизационных отчислений следующими способами: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме числе лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

ИДЗ-5

Организация А заключила с организацией В договор лизинга, в соответствии с которым организация А покупает для организации В оборудование и передает его в лизинг на срок, соответствующий сроку его полезного использования (3 года). Стоимость оборудования с учетом затрат на его доставку и установку составляет 424 800 руб. (в том числе НДС – 64 800 руб.). Договорная (лизинговая) стоимость имущества – 468 200 руб. (в том числе НДС – 72 280 руб.). В соответствии с договором имущество учитывается на

балансе лизингополучателя. Ежемесячный размер лизингового платежа составляет 13 008 руб. (в том числе НДС – 2 008 руб.).

Отразите на счетах бухгалтерского учета лизинговые операции у лизингодателя и лизингополучателя.

ИДЗ-6

Задача

ЗАО «РоссКапитал» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 118 000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

Первоначальная стоимость автомобиля – 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 40 000 руб. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1 000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета указанные хозяйственные операции.

ИДЗ-7

Задача

Первоначальная стоимость объекта основных средств на дату первой переоценки – 80 000 руб.; срок полезного использования – 5 лет; накопленная сумма амортизационных отчислений на дату переоценки – 32 000 руб.; восстановительная стоимость – 115 000 руб. Определите результаты переоценки и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

ИДЗ-8

Задача

Первоначальная стоимость объекта основных средств на дату первой переоценки – 150 000 руб., срок полезного использования – 10 лет, сумма накопленных амортизационных отчислений – 30 000 руб., восстановительная стоимость – 135 000 руб. Определите результаты переоценки и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

ИДЗ-9

Задача

Первоначальная стоимость объекта основных средств на дату первой переоценки – 80 000 руб., срок полезного использования – 5 лет, накопленная сумма амортизационных отчислений на дату переоценки – 32 000 руб., восстановительная стоимость – 115 000 руб.

На дату второй переоценки общая сумма начисленных амортизационных отчислений составит 69 000 руб.; восстановительная стоимость 92 000 руб.

Определите результаты переоценки и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

Раздел «Теоретические основы налогообложения»

Примерные аудиторские контрольные работы (АКР):

АКР №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

№1. Цель введения налогов в современном обществе – это (возможно несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№2. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№3. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№4. Согласно Налоговому кодексу РФ сбор – это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства.

№5. К косвенным налогам относятся:

а) налог на добавленную стоимость;

б) налог на прибыль организаций;

в) налог на доходы физических лиц;

г) налог на имущество организаций.

АКР №2 «Налоговая система и налоговая политика государства»

№1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

а) только Налоговый кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

№2. Местные налоги и сборы вводятся:

а) только Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

г) только нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

№3. Региональные налоги и сборы вводятся:

а) только Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;

в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

г) только законами субъектов РФ.

№4. Успешно завершённой считается транзакция при ее успешном завершении во всех репликах системы в случае реализации принципа:

а) репликации;

б) непрерывного размножения обновлений;

в) синхронных обновлений;

г) отложенных обновлений.

№5. К основным информационным процессам в налогообложении не относится:

а) передача информации;

б) обработка информации;

в) представление информации;

г) прогнозирование информации.

Раздел «Основные виды налогов, методика их расчетов»

АКР №3 «Налоги, входящие в ЕНС»

№1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 180,0 тыс. руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 175,0 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без учета НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 150,0 тыс. руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 160,0 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8,0 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

№2. Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15000,0 руб.;

- в феврале – 16000,0 руб.;

- в марте – 15500,0 руб.;

- в апреле – 15200,0 руб.;

- в мае – декабре – ежемесячно по 17000,0 руб.

Физическое лицо имеет двух детей:

- один в возрасте 15 лет;

- другой 20 лет, является студентом очной формы обучения.

Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 580000,0 руб.

Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты данного налога.

№3. Плательщиками страховых взносов признаются (возможно несколько ответов):

а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;

в) российские организации;

г) российские и иностранные организации.

№4. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

- а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;
- г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№5. База для начисления страховых взносов определяется:

- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№6. В текущем году работнику ПАО «Актив» Иванову И.И. был установлен оклад 50,0 тыс. руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май текущего года Иванов И.И. получил следующие доходы: в феврале - материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 8,0 тыс. руб.; в апреле - материальную помощь в сумме 7,0 тыс. руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи; в мае – доход по договору подряда в сумме 40,0 тыс. руб.

Исчислите сумму страховых взносов по единому тарифу, которую необходимо уплатить плательщику.

№7. В январе текущего года ООО «Гранд» осуществило следующие выплаты бухгалтеру Ахметзяновой А.А.: заработную плату 20,0 тыс.руб.; материальную помощь в связи со смертью ее матери 7,0 тыс. руб.; материальную помощь в связи с рождением у Ахметзяновой А.А. в феврале прошлого года двойняшек 120,0 тыс. руб.; пособия по уходу за детьми 16,0 тыс. руб.

Определите базу для начисления страховых взносов по единому тарифу за январь текущего года.

№8. Налогоплательщики транспортного налога (возможно несколько ответов):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- г) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются организациями.

№9. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

- а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- в) порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;
- г) без учета срока использования, т.е. за полный календарный год.

№10. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;

б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождении организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождении организации, обособленного подразделения.

№11. В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля: автомобиль №1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля; автомобиль №2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законодательством организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35,0 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50,0 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи по транспортному налогу и сумму платежа за год.

№12. На балансе организации имеется следующее имущество (см.табл.).

Таблица

Имущество, числящееся на балансе организации, тыс.руб.

Показатель	На дату				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	200,0	400,0	500,0	600,0	600,0
Износ основных средств	30,0	60,0	70,0	80,0	70,0
Нематериальные активы	100,0	150,0	200,0	150,0	100,0
Износ нематериальных активов	20,0	30,0	40,0	30,0	20,0
Производственные запасы	5,0	10,0	15,0	20,0	30,0
Незавершенное производство	20,0	30,0	40,0	40,0	50,0
Готовая продукция	80,0	90,0	100,0	120,0	140,0

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый, второй и третий кварталы, а также сумму платежа по налогу на имущество организаций за год, если налоговая ставка составляет 2,2%.

№13. ООО «Вита», занимающаяся оптовой торговлей имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ПАО «Родина», осуществляющую розничную продажу товаров народного потребления. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000,0 тыс. руб. Ставка налога равна 2%.

Определите сумму земельного налога, которую должны заплатить по итогам текущего года ООО «Вита» и ПАО «Родина».

№1. Сумма минимального налога в случае применения упрощенной системы налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 3% налоговой базы;
- в) 5% налоговой базы;
- г) 100 минимальных размеров оплаты труда.

№2. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

№3. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде патента предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на (возможно несколько ответов):

- а) доходы физических лиц;
- б) имущество организаций;
- в) прибыль организаций;
- г) добавленную стоимость.

№4. Организация применяет УСН. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700,0 тыс.руб., внереализационных доходов – 300,0 тыс. руб., а сумма расходов – 980,0 тыс. руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что: объектом налогообложения являются доходы; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным налогом.

№5. Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по мойке автотранспорта на территории Орджоникидзевского р-на г. Магнитогорска Челябинской области. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в январе текущего года. Среднее количество работников составило: в январе – 9 человек; в феврале – 15 человек; в марте – 14 человек.

Определите стоимость патента.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся осуществляется в виде изучения учебной и научной литературы по соответствующей теме, подготовки к практическим (семинарским) занятиям, выполнения расчетно-аналитических домашних заданий и/или подготовки докладов.

Примерные индивидуальные домашние задания (ИДЗ):

ИДЗ №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

- №1. Разграничьте понятия «налог» и «сбор».
- №2. Раскройте содержание фискальной функции налога.
- №3. Перечислите существенные элементы налога.
- №4. Перечислите факультативные элементы налога.
- №5. Раскройте содержание классификации налогов по признаку – «уровень управления».

Темы для подготовки докладов:

- №1. История происхождения налогов и налогообложения.
- №2. Особенности развития налогообложения в России.

ИДЗ №2 «Налоговая система и налоговая политика государства»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

- №1. Сформулируйте определение понятия «налоговая система».

№2. Перечислите элементы налоговой системы, раскройте их содержание.

№3. Раскройте содержание фундаментальных принципов налогообложения.

№4. Назовите актуальные цели государственной налоговой политики Российской Федерации.

№5. Приведите примеры информационных цифровых технологий, применяемых в деятельности налоговых органов и/или налогоплательщиков.

Темы для подготовки докладов:

№1. Мировой опыт построения налоговых систем (страна – выбор обучающегося).

№2. Особенности и тенденции разработки и реализации налоговой политики в условиях Российской Федерации.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности		
УК-10.1	Понимает экономические законы, категории и принципы, возможности их использования в различных областях жизнедеятельности	<p>Перечень теоретических вопросов к зачету:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ 2. Понятие бухгалтерского учета и его роль в жизни общества 3. Объекты бухгалтерского учета 4. Система бухгалтерских счетов и двойная запись. Бухгалтерские проводки и их виды. 5. Содержание и структура бухгалтерского баланса. 6. Документирование хозяйственной деятельности, документооборот и средства его описания. Концептуальная схема документооборота. 7. Схемы бухгалтерских проводок как инструмент моделирования бухгалтерского учета. 8. Бухгалтерский отчетность: бухгалтерский баланс 9. Экономическая сущность и функции налогов. 10. Существенные элементы налога. 11. Факультативные элементы налога. 12. Классификация налогов. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов. 13. Понятие и элементы налоговой системы. 14. Налоговая система Российской Федерации. 15. Система государственного налогового планирования. 16. Налоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, механизм их планирования. 17. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков. 18. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. 19. Понятие и элементы государственной налоговой политики.

		<p>20. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция. 21. Особенности и тенденции налоговой политики Российской Федерации. 22. Формы и методы налогового контроля.</p> <p>Примерные практические задания для зачета: Задание 1 Составьте бухгалтерский баланс по следующим фактам хозяйственной деятельности: Факт (операция) 1. Объявлен уставный капитал ООО «Х» в размере 25000 руб. Факт 2. Уставный капитал в размере 10000 руб. внесен в ка Задание 2 Напишите эссе на тему: «Бухгалтерский учет: понятие и роль в экономике». Оформите для удобного и комфортного прочтения</p>
УК-10.2	Использует экономические знания для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	<p>Перечень теоретических вопросов к зачету:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. 2. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. 3. Планирование НДС, алгоритм, методы и особенности. 4. Акцизы и их существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. 5. Акцизы и их существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. 6. Налоговое планирование акцизов, алгоритм, методы и особенности. 7. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. 8. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. 9. Страховые взносы по единому тарифу. 10. Налоговое планирование страховых взносов, алгоритм, методы и особенности. 11. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. 12. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

		<p>13. Планирование налога на прибыль организаций, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>14. Транспортный налог и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>15. Транспортный налог и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>16. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>17. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>18. Планирование налога на имущество организаций, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>19. Земельный налог.</p> <p>20. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>21. Патент.</p> <p>Примерные практические задания для зачета:</p> <p>Задание 1</p> <p>Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси.</p> <p>Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее («доходы» или «доходы минус расходы»), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.</p> <p>Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.</p> <p>Его доходы составили 650 000,0 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,6 руб., из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 183 000,0 руб. - на аренду автомобиля; - 160 000,0 руб. - на ГСМ; - 35 000,0 руб. - на текущий ремонт автомобиля; - 12 119,6 руб. - на обязательное социальное страхование; - 80 997,9 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ. <p>Задание 2</p> <p>ООО «Петрович» производит мясопродукты и применяет кассовый метод для исчисления</p>
--	--	---

	<p>налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства, на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС.</p> <p>В течение периода ООО «Петрович»:</p> <ul style="list-style-type: none">- отгружено мясопродуктов на сумму – 980 000,0 руб.;- поступили деньги на расчетный счет за продукцию в сумме – 900 000,0 руб.;- по бартерной сделке были реализованы мясопродукты на сумму 50 000,0 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан);- поступило мясо с бойни на сумму 600 000,0 руб., оплачено за мясо 500 000,0 руб., в производство отпущено мясо на сумму 450 000,0 руб.;- закуплены специи на сумму 20 000,0 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 18 000,0 руб.;- акцептован счет за электроэнергию на сумму 8 000,0 руб.;- перечислено за услуги связи по счету 6 000,0 руб.;- сумма начислено амортизации (все оборудование оплачено) 12 000,0 руб.;- месячный фонд оплаты труда – 90 000,0 руб., при этом выплата заработной платы в первом квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за этот период, - 63 400,0 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты 70 000,0 руб. <p>Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.</p>
--	--

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Зачет проводится в виде тестирования на образовательном портале.

Устанавливаются критерии получения оценки или зачета в зависимости от процента верных ответов:

0-60% - не зачтено, неудовлетворительно;

61-75 – зачтено, удовлетворительно;

76-90 – зачтено, хорошо;

91-100 – зачтено, отлично.

Критерии оценки:

– на оценку «**отлично**»/«**зачтено**» – студент должен показать высокий уровень знаний не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам, оценки и вынесения критических суждений;

– на оценку «**хорошо**»/«**зачтено**» – студент должен показать знания не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам;

– на оценку «**удовлетворительно**»/«**зачтено**» – студент должен показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку «**неудовлетворительно**»/«**не зачтено**» – студент не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Методические рекомендации по подготовке доклада

Доклад - публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который способствует приобретению новых знаний, формированию важных научно-исследовательских умений и навыков, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

Подготовка доклада предполагает следующие этапы:

1. определение цели доклада;
2. подбор для доклада необходимого материала из литературных источников;
3. составление плана доклада, распределение собранного материала в необходимой логической последовательности;
4. композиционное оформление доклада в виде машинописного текста и электронной презентации;
5. заучивание, запоминание текста машинописного доклада;
6. репетиция, т.е. произнесение доклада с одновременной демонстрацией презентации.

Доклад состоит из трех частей: вступление, основная часть и заключение.

Вступление включает формулировку темы доклада, актуальность выбранной темы, анализ литературных источников.

Основная часть предполагает глубокое раскрытие сути затронутой темы. В основной части необходимо представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и проявили желание ознакомиться с материалами. При этом содержание основной части рекомендуется раскрывать с применением наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов. Изложение материала должно быть связным, последовательным, доказательным. Способ изложения материала для выступления должен носить конспективный или тезисный характер.

В заключении подводятся итоги, формулируются главные выводы и подчеркивается значение рассмотренной проблемы, предлагаются самые важные практические рекомендации.

Объем машинописного текста доклада должен быть рассчитан на произнесение доклада в течение 7-10 минут (3-5 машинописных листа текста с докладом).