Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:02:42
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«***Утверждаю***»
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.02 Бухгалтерская и налоговая отчетность организаций и предпринимателей

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения – заочная
Курс – 2
Семестр – 3
Всего зачетных единиц – 4, часов – 144 час.
Форма отчетности: экзамен – 3 семестр

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Шевцова Т.П.

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Бухгалтерская и налоговая отчетность организаций и предпринимателей» (Б1.В.03) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)», части, формируемой участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение). Изучается студентами 2 курса в 3 семестре.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Микро- и макроэкономика», «Актуальные вопросы налогообложения», «Финансовый учет» и др.

Цель дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность организаций и предпринимателей» – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методике составления бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

Задачи дисциплины:

– изучение современных концепций формирования финансовой отчетности в условиях изменяющейся внутренней и внешней экономической среды, а также нормативно-правовой базы в области бухгалтерского финансового учета;

– обучение умениям и навыкам подготовки и представления финансовой отчетности, удовлетворяющей требованиям различных внутренних и внешних пользователей;

– изучение порядка составления налоговой отчетности и расчетов по налогам.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-1 Способен использовать современные методы сбора, накопления, структурирования и анализа данных для формирования аналитических отчётов, в том числе для использования в научно-исследовательской деятельности	**Знать**: современные методы сбора, накопления, структурирования и анализа данных, способы составления аналитических отчётов, в том числе для использования в научно-исследовательской деятельности. **Уметь:** собирать и обрабатывать данные, составлять аналитические отчёты о деятельности хозяйствующих субъектов. **Владеть:** навыками сбора, накопления, структурирования и анализа данных, формирования аналитических отчётов, в том числе для использования в научно-исследовательской деятельности.
ПК-2 Способен готовить аналитические материалы для оценки экономической деятельности, для целей внутреннего контроля и принятия стратегических решений	**Знать**: способы расчёта и анализа финансовых и нефинансовых коэффициентов, методы проведения статистического анализа; возможности программного обеспечения для проведения аналитических процедур. **Уметь:** расчитывать и анализировать финансовые и нефинансовые коэффициенты, проводить статистический анализ для оценки экономической деятельности с применением программного обеспечения для обеспечения целей внутреннего контроля и принятия стратегических решений. **Владеть:** навыками расчета и анализа финансовых и нефинансовых коэффициентов, навыками статистического анализа с применением программного обеспечения для обеспечения целей внутреннего контроля и принятия стратегических решений.

ПК- 5 Способен осуществлять налоговый учет, оценивать налоговые риски и предлагать способы оптимизации налогообложения организации	**Знать**: общие правила исполнения обязанности по уплате налогов; регистры налогового учета; виды налоговых рисков и методы управления ими; методы налоговой оптимизации. **Уметь:** определять налоговую базу; применять налоговые льготы; рассчитывать налоговую нагрузку; заполнять налоговые декларации; проводить сверку расчетов с налоговыми органами. **Владеть:** навыками формирования налоговой отчетности, осуществления налогового контроля, анализа налоговых схем и выбора способа оптимизации налогообложения.

3. Содержание дисциплины

Наименование темы дисциплины	Содержание раздела (темы)
Тема 1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие правила ее формирования и предоставления в РФ	Общие правила составления бухгалтерской финансовой отчетности. Варианты формирования бухгалтерской отчетности. Обязательные реквизиты ФО. Этапы составления годового отчета. Критерии обязательного аудита.
Тема 2. Бухгалтерский баланс.	Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Принципы построения баланса. Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике. Состав и классификация статей актива, характеристика его статей. Состав и классификация статей пассива, характеристика его статей.
Тема 3. Отчет о финансовых результатах	Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Схемы построения отчета в России и международной практике. Показатели формы отчета о финансовых результатах, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета. Определение понятий (отдельных показателей): выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость реализованной продукции и др., предусмотренных в форме.
Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу	Целевое назначение приложений к бухгалтерскому балансу. Порядок формирования показателей форм: «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», Отчет о целевом использовании полученных средств». Составление пояснительной записки.
Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц и другим налогам	Налоговая отчетность организаций. Порядок составления налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет. Инструкции по их заполнению. Содержание формы налоговой декларации по начислению страховых взносов, инструкция по ее заполнению. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения. Формирование финансового результата для целей налогообложения. Декларирование доходов физическими лицами.
Тема 6. Отчетность субъектов малого предпринимательства	Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Порядок исчисления и уплаты налога.Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Патентная система налогообложения.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1	Тема 1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие правила ее формирования и предоставления в РФ	21	1	-	20
2	Тема 2. Бухгалтерский баланс.	20	2	2	16
3	Тема 3. Отчет о финансовых результатах	20	2	2	16
4	Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу	19	1	2	16
5	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц и другим налогам	26	2	4	20
6	Тема 6. Отчетность субъектов малого предпринимательства	29	2	2	25
	Подготовка к экзамену	9	-	-	9
	ИТОГО	144	10	12	122

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Тема 1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие правила ее формирования и предоставления в РФ

1. Понятие и состав бухгалтерской отчетности
2. Концептуальные основы финансовой отчетности
3. Пользователи бухгалтерской отчетности
4. Общие правила составления бухгалтерской финансовой отчетности
5. Варианты формирования бухгалтерской отчетности

Тема 2. Бухгалтерский баланс.

1. Значение и виды бухгалтерского баланса
2. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу
3. Схема построения бухгалтерского баланса в РФ и за рубежом
4. Состав и содержание статей актива баланса.
5. Состав и содержание статей пассива баланса.

Тема 3. Отчет о финансовых результатах

1. Схема построения отчета о финансовых результатах
2. Состав и содержание статей формы
3. Аналитическое значение отчета

Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу

1. Состав и содержание формы «Отчет об изменениях капитала»
2. Состав и содержание формы «Отчет о движении денежных средств»
3. Состав и содержание формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу»
4. Состав и содержание формы «Отчет о целевом использовании полученных средств»
5. Пояснительная записка

Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц и другим налогам

1. Понятие, классификация расходов, методы признания
2. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
3. Декларация по налогу на прибыль
4. Налоговая отчетность по НДФЛ
5. Декларации по НДС.

Тема 6. Отчетность субъектов малого предпринимательства

1. Схема построения отчетности в зависимости от системы налогообложения
2. Состав и содержание статей форм отчетности
3. Аналитическое значение отчетности

Занятия семинарского типа (практические занятия)

Тема 1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие правила ее формирования и предоставления в РФ.

Тема 2. Бухгалтерский баланс.

Практическое занятие 1

Вопросы для устного обсуждения

1. Общие правила составления бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Варианты формирования бухгалтерской отчетности.
3. Обязательные реквизиты ФО.
4. Этапы составления годового отчета.
5. Критерии обязательного аудита отчетности.
6. Принципы построения баланса.
7. Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике.
8. Состав и классификация статей актива, характеристика его статей.
9. Состав и классификация статей пассива, характеристика его статей.

Практические задания для аудиторной работы

Задача 1. Величина внеоборотных активов составляет 500000 руб., оборотных активов – 200000 руб. Определить величины, отражаемые в форме бухгалтерский баланс, соответствующие всем указанным данным.

Задача 2. Остатки готовой продукции на складе оцениваются в 100000 руб., незавершенное производство – в 20000 руб. Остатки материалов на складе имеют рыночную стоимость – 5000 руб. Определить величины, отражаемые в форме бухгалтерский баланс, соответствующие всем указанным данным.

Задача 3. Составить баланс-нетто на основании исходных данных:

На 01.01.ХХ г остатки по счетам составили:

№ счета	Сумма, тыс. руб.	№ счета	Сумма, тыс. руб.
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000

20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Задача 4. Составить баланс, используя уравнение А=О+К, на основании следующих данных: На 01.01.ХХ г. остатки по счетам составили:

№ счета	**Сумма, тыс. руб.**	**№ счета**	**Сумма, тыс. руб.**
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000
20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Задача 5. Составить баланс, используя уравнение А=К+О, на основании следующих данных: На 01.01.ХХ г. остатки по счетам составили:

№ счета	**Сумма, тыс. руб.**	**№ счета**	**Сумма, тыс. руб.**
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000
20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Тема 3. Отчет о финансовых результатах

Практическое занятие 2

Вопросы для устного обсуждения

1. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.
2. Схемы построения отчета в России и международной практике.
3. Показатели формы отчета о финансовых результатах, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета.
4. Определение понятий (отдельных показателей): выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость реализованной продукции и др., предусмотренных в форме.

Практические задания для аудиторной работы

Задача 1. На основании исходных данных определить сумму, отражаемую в отчете о финансовых результатах по статье «Себестоимость проданной продукции»: Затраты на производство продукции в отчетном году – 2794 тыс. руб. Расходы связанные с доставкой продукции покупателю – 48 тыс. руб. Получено продукции – 2340 шт. Реализовано продукции – 1990 шт.

Задача 2. На основании исходных данных определить сумму, отражаемую в отражаемую в отчете о финансовых результатах по статье «Прибыль (убыток) от продаж»: Затраты на производство продукции в отчетном году – 1794 тыс. руб. Расходы связанные с доставкой продукции покупателю – 248 тыс. руб. Получено продукции – 2340 шт. Реализовано продукции – 1990 шт. на сумму 1689 тыс. руб.

Задача 3. На основании исходных данных определить сумму, отражаемую в

отражаемую в отчете о финансовых результатах по статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного года»: Затраты на производство продукции в отчетном году – 2794 тыс. руб. Расходы связанные с доставкой продукции покупателю – 248 тыс. руб. Прочие расходы – 356 тыс. руб. Получено продукции – 2540 шт. Реализовано продукции – 1990 шт. на сумму 2689 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) Налог на прибыль – 20 %

Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу

Практическое занятие 3

Вопросы для устного обсуждения

1. Состав и содержание формы «Отчет об изменениях капитала»
2. Состав и содержание формы «Отчет о движении денежных средств»
3. Состав и содержание формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу»
4. Состав и содержание формы «Отчет о целевом использовании полученных средств»
5. Пояснительная записка

Практические задания для аудиторной работы

Задача 1. Определить величину собственного капитала и сделать вывод о его достаточности.

На 01.01.XX г остатки по счетам составили:

Статьи актива и пассива	**Сумма, тыс. руб.**
Основные средства по остаточной стоимости	24280
Нематериальные активы по остаточной стоимости	265
Долгосрочные займы с процентами на отчетную дату	14860
Краткосрочные кредиты банков	16427
Уставный капитал	18500
Производственные запасы	9220
Незавершенное производство	5917
Задолженность кредиторов	13219
Денежные средства	10931
Непокрытые убытки	850
Задолженность дебиторов	11543

Задача 2. На основании оборотов по счету 90 определить прибыль от продаж. Расходы на продажу составили 28870 руб.

Дт		Кт	
Содержание операции	руб.	Содержание операции	руб.
Себестоимость реализованной продукции	569000	Выручка от реализации продукции	720000
НДС	120000		

В какой форме отчетности отразятся данные показатели?

Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц и другим налогам

Практические занятия 4, 5

Вопросы для устного обсуждения

1. Налоговая отчетность организаций.
2. Содержание формы налоговой отчетности по начислению страховых взносов, инструкция по ее заполнению.
3. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения.
4. Формирование финансового результата для целей налогообложения.
5. Декларация по НДС.

6. Декларирование доходов физическими лицами.

Практические задания для аудиторной работы

Задача 1

Доходы и расходы ЗАО «Кипарис» за январь текущего года:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 920 000 руб. (в том числе НДС – 320 000 руб.).

2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС – 200 000 руб.). Из этой суммы только 80% оплачены в январе.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 080 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб. взносы в социальные фонды с начисленной зарплаты составили 36 000 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, взносы уплачены также в феврале.

5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. В январе перечислен взносы в социальные фонды с зарплаты декабря в сумме 30 000 руб.

6. Приобретено оборудование и принято к учету, стоимость 72 000 руб., срок полезного использования 6 лет, амортизация начисляется линейным методом.

7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб.

8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 60 000 руб. (в том числе НДС – 10 000 руб.). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000 руб. (НДС не облагаются).

11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 84000 руб. (в том числе НДС – 14000 руб.). Материалы получены в феврале.

12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 480 000 руб. (в том числе НДС). Услуги оказаны в прошлом году.

Составьте декларацию по налогу на прибыль ЗАО «Кипарис» за январь исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует:

1) кассовый метод, 2) метод начисления.

Задача 2

Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы: заработная плата - 10 тыс. руб. в месяц; премия - 5 тыс. руб. в месяц; оплата питания - 2 тыс. руб. в месяц; материальная помощь - 2,5 тыс. руб. (в марте и мае); подарок - 7 тыс. руб. (в феврале). В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Составить декларацию по НДФЛ за год, справку 2-НДФЛ.

Тема 6. Отчетность субъектов малого предпринимательства

Практическое занятие 6

Вопросы для устного обсуждения

1. Схема построения бухгалтерской и налоговой отчетности в зависимости от системы налогообложения

2. Состав и содержание статей форм отчетности

3. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности для СМП

4. Аналитическое значение отчетности

Практические задания для аудиторной работы

Задача 1. На основании следующих хозяйственных операций составить бухгалтерскую и налоговую отчетность Индивидуального предпринимателя, применяющего УСН по доходам и по доходам за вычетом расходов:

1. Реализована продукция себестоимостью 569000 руб.,
2. Получена выручка от реализации продукции – 720000 руб.,
3. Отражены коммерческие расходы – 28870 руб.,
4. Начислены проценты по кредиту – 1070 руб.,
5. Получены доходы от сдачи имущества в аренду – 10000 руб.

Задача 2. На основании следующих хозяйственных операций составить бухгалтерскую и налоговую отчетность Индивидуального предпринимателя, применяющего ЕСХН:

1. Реализована продукция себестоимостью 800000 руб.,
2. Получена выручка от реализации продукции (без НДС) – 1200000 руб.,
3. Отражены коммерческие расходы – 280870 руб.,
4. Начислены проценты по кредиту – 10700 руб.,
5. Получены доходы от сдачи имущества в аренду – 100000 руб.,

Самостоятельная работа

Тема 1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие правила ее формирования и предоставления в РФ

Вопросы, для самостоятельного изучения

1. Порядок комбинаций бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Обязательные реквизиты форм финансовой отчетности.
3. Общие требования при заполнении и представлении форм финансовой отчетности.

Практические задания для самостоятельной работы

Задача 1. В какой форме отчетности отразятся изменения по следующим хозяйственным операциям? Почему?

1. Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия.
2. Оплачена задолженность поставщикам.
3. Выдана заработная плата из кассы.
4. На расчетный счет поступил краткосрочный кредит.

Задача 2. Первоначальная стоимость основных средств составляет 3000 тыс. руб. Накопленная амортизация на начало года – 500 тыс. руб., а на конец отчетного года – 520 тыс. руб. Отразить состояние строки формы бухгалтерский баланс в соответствии с указанными данными.

Тема 2. Бухгалтерский баланс.

Вопросы, для самостоятельного изучения

Техника составления бухгалтерского баланса промежуточного (месячного, квартального) и этапы составления годового баланса (6 этапов).

Практические задания для самостоятельной работы

Задача 1. Составить баланс, используя уравнение А-О=К, на основании следующих данных.

На 01.01.ХХ г. остатки по счетам составили:

№ счета	Сумма, тыс. руб.	№ счета	Сумма, тыс. руб.
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000
20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Задача 2. На основании исходных данных рассчитать величину чистых активов:

На 01.01.ХХ г остатки по счетам составили:

№ счета	Сумма, тыс. руб.	№ счета	Сумма, тыс. руб.
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000
20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Задача 3. Составить баланс-брутто на основании исходных данных:

На 01.01.ХХ г остатки по счетам составили:

№ счета	Сумма, тыс. руб.	№ счета	Сумма, тыс. руб.
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000
20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Задача 4. Составить баланс на основании исходных данных:

На 01.01.ХХ г остатки по счетам составили:

Статьи актива и пассива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства по остаточной стоимости	24280
Нематериальные активы по остаточной стоимости	265
Долгосрочные займы с процентами на отчетную дату	14860
Краткосрочные кредиты банков	16427
Уставный капитал	18500
Производственные запасы	9220
Незавершенное производство	5917
Задолженность кредиторов	13219
Денежные средства	10931
Непокрытые убытки	850
Задолженность дебиторов	11543

Тема 3. Отчет о финансовых результатах

Вопросы, для самостоятельного изучения

1. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с декларациями и другими документами, представляемыми предприятием в налоговые службы.

2. Отчетные данные о распределении дохода (прибыли), порядок их формирования и отражения в формах отчет о финансовых результатах и пояснении к нему.

Практические задания для самостоятельной работы

Задача 1.

1. Какой записью на счетах отражается информация, необходимая для формирования показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг»?

2. Опишите взаимосвязь отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса.

Задача 2.

Нераспределенная прибыль отчетного периода составила 300 тыс. руб., непокрытый убыток прошлых лет – 50 тыс. руб. Определить величины, отражаемые в форме бухгалтерский баланс, соответствующие всем указанным данным.

Задача 3.

Кредитовое сальдо прочих доходов и расходов составляет 50000 руб., кредитовое сальдо прибылей и убытков от продаж – 950000 руб. Страховое возмещение за повреждение здания тайфуном (100%) составило 100000 руб. Определите чистую прибыль.

Задача 4. Определить корреспонденции счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислен налог на прибыль
2. Расходы списаны за счет прибыли по другим обязательным платежам.
3. Прибыль отчислена на оплату предстоящих штрафов за нарушение налогового законодательства.
4. Объявлены промежуточные дивиденды за первое полугодие.
5. Определена сумма чистой прибыли.
6. Произведены отчисления от чистой прибыли в резервный капитал.
7. Проводится предварительное начисление дивидендов за отчетный год.

Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Данные бухгалтерского учета для составления отчетных форм.
2. Назначение и структура приложений к бухгалтерскому балансу.
3. Методы формирования отчета о движении денежных средств.
4. Расчет чистых активов.
5. Аналитическое использование приложения к бухгалтерскому балансу при оценке финансового состояния предприятия (хозяйства).

Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц и другим налогам

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления налога на прибыль.
2. Корректировка данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг), в целях налогообложения.
3. Формирование фактической и «налоговой» себестоимости.
4. Порядок отражения в налоговом учете затрат, по которым установлены лимиты, нормы и нормативы.
5. Декларации по налогу на имущество организаций, акцизам.

Практические задания для самостоятельной работы

Задача 1

Организация ООО «Хлебозавод» является плательщиком НДС.

В текущем налоговом периоде осуществлялись следующие операции:

Хозяйственная операция	Сумма, тыс. руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, тыс. руб.	Статья НК
Реализовано хлеба	6000	10	600	164.2.1
Оказаны услуги по доставке продукции, оплачиваемые покупателями	120	20	24	164.3
Приобретена мука	1100			
Приобретено оборудование для упаковки хлебобулочных изделий	600			
Оплачены работы по установке	45			

оборудования				
Оплачены услуги страховой организации	9	-		
Оплачены услуги инкассации	35			
Приобретены упаковочные материалы	70			
Реализован автомобиль	300			
Выполнены строительно-монтажные работы для собственного потребления	360			
Реализован земельный участок	2000			
Безвозмездная передача в рекламных целях караваев по цене 45 руб. за 1 шт.	4,5			
Оплачены работы по ремонту производственного помещения	80			
Закуплены аптечки автомобильные	2			
Реализованы сухари панировочные	10			
Приобретено молоко	30			
Закуплен творог для изготовления батонов	5			

Определить обязательства организации перед бюджетом по НДС, составить налоговую декларацию по НДС.

Тема 6. Отчетность субъектов малого предпринимательства

Вопросы, для самостоятельного изучения

1. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности для субъектов МСП
2. Особенности начисления амортизации при переходе на единый сельскохозяйственный налог.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Тесты
Образец тестового задания

1. Данные счетов расчетов с дебиторами и кредиторами в балансе должны быть отражены:
   а) в итоговом (свернутом) сальдо;
   б) развернутым сальдо;
   в) по усмотрению руководителя;
   г) учитывая интересы внешних пользователей.
2. Какие показатели отражаются в балансе:
   а) стоимость имущества;
   б) выручка;
   в) резервный капитал;
   г) чрезвычайные доходы.
3. Какие объекты относятся к источникам средств организации:
   а) денежные средства;
   б) товары;
   в) прибыль;
   г) уставный капитал?

4. Ликвидационный баланс составляется с целью:

а) подведения итогов работы за год;

б) планирования хозяйственной деятельности в текущем году;

в) оценки средств предприятия на момент его ликвидации;

г) не составляется.

5. К быстроликвидным оборотным активам относятся:

а) денежные средства на расчетных счетах;

б) готовая продукция;

в) материалы;

г) нематериальные активы.

6. В случаях, когда резервный капитал достигает предусмотренной уставом общества величины, отчисления:

а) производят по решению руководителя организации;

б) осуществляют согласно решению собрания акционеров;

в) прекращаются;

г) все утверждения верны.

7. Данные отчета о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе:

а) утверждение статей Минфином России;

б) за отчетный и предыдущий год;

в) текущей, инвестиционный и финансовой деятельности;

г) показатели: остаток на начало, поступления, выплаты и остаток денежных средств на конец отчетного периода.

8. К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

а) снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов;

б) расходы организации, признанные в бухгалтерском учете при получении от поставщика платежных документов;

в) расходы будущих периодов по услугам телефонной связи;

г) незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решение по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

9. Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается:

а) Минфином России;

б) организацией самостоятельно;

в) Минфином России по согласованию с Федеральной налоговой службой;

г) предприятием самостоятельно, учитывая организационную и управленческую структуру.

10. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит:

а) от размера предприятия и его организационной структуры;

б) размера предприятия;

в) организационной структуры предприятия;

г) степени профессиональной подготовки управленческого персонала.

11. Индивидуальный предприниматель сдает следующие виды отчетности:

а) налоговая отчетность;

б) отчетность в Пенсионный фонд;

в) отчетность в Фонд социального страхования;

г) статистическая отчетность.

12. Сводная бухгалтерская отчетность составляется по формам:

а) разработанным головной организацией на основе типовых форм бухгалтерской отчетности;

б) разработанным организациями самостоятельно;

в) принятым головной организацией по согласованию с дочерними и зависимыми

обществами;

г) МСФО

13. Показатели отчетности дочерних обществ включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность:

а) в месяце приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества;

б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций;

в) следующего за отчетным года;

г) до месяца приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества;

14. Когда статья «Деловая репутация дочерних обществ» отражается в активе консолидированного бухгалтерского баланса?

а) сумма вклада головной организации равна номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

б) сумма вклада головной организации ниже номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

в) сумма вклада головной организации выше номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

г)сумма вклада головной организации ниже стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

15.Какие из перечисленных показателей не включаются в консолидированный бухгалтерский баланс?

а) взаимная дебиторская и кредиторская задолженности организаций, входящих в группу;

б) кредиторская задолженность головной организации и дочернего общества лицам, не входящим в группу;

в) дебиторская задолженность головной организации и дочернему обществу лиц, не входящих в группу;

г) кредиторская задолженность головной организации лицам, не входящим в группу

Ключ к тесту

№ вопроса и ответ	№ вопроса и ответ	№ вопроса и ответ
1 Б	6В	11А,Б,В,Г
2 А,В	7В	12А
3 В,Г	8 А	13 Б
4 В	9Г	14 В
5 А	10Б,В,Г	15 А

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно		50-70%
Неудовлетворительно	Не зачтено	Менее 50%

II. Задачи

Образец задания

Задача 1

Составить баланс-нетто на основании исходных данных:

На 01.01.XX г остатки по счетам составили:

№ счета	Сумма, тыс. руб.	№ счета	Сумма, тыс. руб.
01	250000	60	610000
10	89000	66	3000
20	500	70	187
02	71000	68	19000
62	543700	69	24
63	5000	80	10000
58	100000	84	263009
59	1000	98	980

Задача 2

На основании исходных данных определить сумму, отражаемую в отражаемую в отчете о финансовых результатах по статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного года»: Затраты на производство продукции в отчетном году – 2794 тыс. руб. Расходы связанные с доставкой продукции покупателю – 248 тыс. руб. Прочие расходы – 356 тыс. руб. Получено продукции – 2540 шт. Реализовано продукции – 1990 шт. на сумму 2689 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) Налог на прибыль – 20 %

Задача 3

Определить корреспонденции счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислен налог на прибыль
2. Расходы списаны за счет прибыли по другим обязательным платежам.
3. Прибыль отчислена на оплату предстоящих штрафов за нарушение налогового законодательства.
4. Объявлены промежуточные дивиденды за первое полугодие.
5. Определена сумма чистой прибыли.
6. Произведены отчисления от чистой прибыли в резервный капитал.
7. Проводится предварительное начисление дивидендов за отчетный год.

Задача 4

Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы: заработная плата - 10 тыс. руб. в месяц; премия - 5 тыс. руб. в месяц; оплата питания - 2 тыс. руб. в месяц; материальная помощь - 2,5 тыс. руб. (в марте и мае); подарок - 7 тыс. руб. (в феврале).В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Составить декларацию по НДФЛ за год, справку 2-НДФЛ.

Задача 5

На основании следующих хозяйственных операций составить бухгалтерскую и налоговую отчетность Индивидуального предпринимателя, применяющего ЕСХН:

1. Реализована продукция себестоимостью 800000 руб.,
2. Получена выручка от реализации продукции (без НДС) – 1200000 руб.,
3. Отражены коммерческие расходы – 280870 руб.,
4. Начислены проценты по кредиту – 10700 руб.,
5. Получены доходы от сдачи имущества в аренду – 100000 руб.,

Критерии оценивания решения задач

Оценка		Характеристики решения студента
Отлично	Зачтено	Все задания решены математически и методически верно
Хорошо		Все задания решены, но допущено не более двух математических (либо несущественных) ошибок
Удовлетворительно	Не зачтено	При решении заданий учтены не все методические аспекты, что привело к ошибочному решению
Неудовлетворительно		Решение заданий не основано на методических аспектах бухгалтерского управленческого учета, грубые методические ошибки либо отсутствие решения

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – экзамен

Вопросы к экзамену

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
2. Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая, внешняя публичная (подлежащая опубликованию), внутренняя.
3. Взаимная увязка показателей различных видов и форм отчетности.
4. Основные принципы и этапы составления годового бухгалтерского отчета.
5. Общие требования при заполнении и представлении форм финансовой отчетности
6. Понятие и состав бухгалтерской отчетности
7. Пользователи бухгалтерской отчетности
8. Общие правила составления бухгалтерской финансовой отчетности
9. Варианты формирования бухгалтерской отчетности
10. Значение и виды бухгалтерского баланса
11. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу
12. Схема построения бухгалтерского баланса в РФ и за рубежом
13. Состав и содержание статей актива баланса.
14. Состав и содержание статей пассива баланса.
15. Схема построения отчета о финансовых результатах
16. Состав и содержание статей формы
17. Аналитическое значение отчета
18. Состав и содержание формы «Отчет об изменениях капитала»
19. Состав и содержание формы «Отчет о движении денежных средств»
20. Состав и содержание формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу»
21. Состав и содержание формы «Отчет о целевом использовании полученных средств»
22. Декларации по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам
23. Декларации по НДС, акцизам
24. Понятие, классификация расходов, методы признания
25. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
26. Декларация по налогу на прибыль
27. Налоговая отчетность по НДФЛ
28. Схема построения отчетности в зависимости от системы налогообложения

Примеритоговогоэкзаменационного теста

1. Данные счетов расчетов с дебиторами и кредиторами в балансе должны быть отражены:

а) в итоговом (свернутом) сальдо;

б) развернутым сальдо;

в) по усмотрению руководителя;

г) учитывая интересы внешних пользователей.

2. Какие показатели отражаются в балансе:

а) стоимость имущества;

б) выручка;

в) резервный капитал;

г) чрезвычайные доходы.

3. Какие объекты относятся к источникам средств организации:

а) денежные средства;

б) товары;

в) прибыль;

г) уставный капитал?

4. Ликвидационный баланс составляется с целью:

а) подведения итогов работы за год;

б) планирования хозяйственной деятельности в текущем году;

в) оценки средств предприятия на момент его ликвидации;

г) не составляется.

5. К быстроликвидным оборотным активам относятся:

а) денежные средства на расчетных счетах;

б) готовая продукция;

в) материалы;

г) нематериальные активы.

6. В случаях, когда резервный капитал достигает предусмотренной уставом общества величины, отчисления:

а) производят по решению руководителя организации;

б) осуществляют согласно решению собрания акционеров;

в) прекращаются;

г) все утверждения верны.

7. Данные отчета о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе:

а) утверждение статей Минфином России;

б) за отчетный и предыдущий год;

в) текущей, инвестиционный и финансовой деятельности;

г) показатели: остаток на начало, поступления, выплаты и остаток денежных средств на конец отчетного периода.

8. К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

а) снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов;

б) расходы организации, признанные в бухгалтерском учете при получении от поставщика платежных документов;

в) расходы будущих периодов по услугам телефонной связи;

г) незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решение по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

9. Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается:

а) Минфином России;

б) организацией самостоятельно;

в) Минфином России по согласованию с Федеральной налоговой службой;

г) предприятием самостоятельно, учитывая организационную и управленческую структуру.

10. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит:

а) от размера предприятия и его организационной структуры;

б) размера предприятия;

в) организационной структуры предприятия;

г) степени профессиональной подготовки управленческого персонала.

11. Индивидуальный предприниматель сдает следующие виды отчетности:

а) налоговая отчетность;

б) отчетность в Пенсионный фонд;

в) отчетность в Фонд социального страхования;

г) статистическая отчетность.

12. Сводная бухгалтерская отчетность составляется по формам:

а) разработанным головной организацией на основе типовых форм бухгалтерской отчетности;

б) разработанным организациями самостоятельно;

в) принятым головной организацией по согласованию с дочерними и зависимыми обществами;

г) МСФО

13. Показатели отчетности дочерних обществ включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность:

а) в месяце приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества;

б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций;

в) следующего за отчетным года;

г) до месяца приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества;

14. Когда статья «Деловая репутация дочерних обществ» отражается в активе консолидированного бухгалтерского баланса?

а) сумма вклада головной организации равна номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

б) сумма вклада головной организации ниже номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

в) сумма вклада головной организации выше номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

г)сумма вклада головной организации ниже стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации;

15. Какие из перечисленных показателей не включаются в консолидированный бухгалтерский баланс?

а) взаимная дебиторская и кредиторская задолженности организаций, входящих в группу;

б) кредиторская задолженность головной организации и дочернего общества лицам, не входящим в группу;

в) дебиторская задолженность головной организации и дочернему обществу лиц, не входящих в группу;

г)кредиторская задолженность головной организации лицам, не входящим в группу

16. Налоговая декларация по НДФЛ подается в налоговый орган в сроки:

а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

17. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи предпринимателями по НДФЛ?

а) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 октября, 15 января;

б) не позднее 15 июля, 15 января;

в) не позднее 15 июля, 15 октября, 15 января;

г) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 октября.

18. В каких случаях налогоплательщик обязан подать налоговую декларацию по НДФЛ?

а) при приобретении жилого дома;

б) при продаже жилого дома, находящегося в собственности 2 года;

в) при продаже жилого дома, находящегося в собственности 5 лет.

19. Налоговая декларация по налогу на прибыль подается в налоговый орган в сроки:

а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода:

а) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

21. Если сумма налога при УСН с объектом «Д – Р», которая исчислена за налоговый период в общем порядке, меньше величины минимального налога налогоплательщик обязан уплатить:

а) минимальный налог,

б) разницу между минимальным налогом и исчисленным за налоговый период,

а) исчисленный налог за налоговый период,

22. Налоговые декларации при применении УСН организациями представляются по итогам налогового периода в срок:

а) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

23. К внереализационным доходам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся:

а) доходы от долевого участия в других организациях;

б) выручка от реализации товаров собственного производства;

в) положительная курсовая разница.

24. Какую форму отчетности по НДФЛ представляют налоговые агенты?

а) 2-НДФЛ;

б) 3-НДФЛ;

в) 6-НДФЛ.

25. Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается:

а) дата подписания бухгалтерской отчетности;

б) дата публикации бухгалтерской отчетности;

в) последний календарный день отчетного периода.

26. Отчет о движении денежных средств характеризует:

а) приток денежных средств в организацию;

б) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

в) отток денежных средств из организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

27. К денежным потокам массового характера относятся:

а) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

б) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

в) покупка и перепродажа финансовых вложений.

28. Нематериальные активы показываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

а) по остаточной стоимости;

б) по первоначальной стоимости;

в) по восстановительной стоимости.

29. Какие показатели отражаются в Отчете об изменениях капитала?

а) доходы и расходы организации;

б) элементы собственного капитала организации и резервы;

в) внеоборотные активы организации.

30. Какая форма годовой бухгалтерской отчетности содержит показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»?

а) отчет о движении денежных средств;

б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет об изменениях капитала.

Экзаменационная оценка по курсу ставится на основании экзаменационного теста, состоящего из 2-частей.

Часть 1. включает 30 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Правильный ответ оценивается – 2 балла.

Итого по части 1 – **60 баллов**.

Часть 2 включает решение 5 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 8 баллов. Итого по части 2 – **40 баллов.**

Итого по тестам можно набрать **100 баллов.**

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на экзамене с помощью теста и среднего балла

Оценка	Баллы	Характеристики ответа студента на экзамене
Отлично	10 9 8	96-100 баллов 88-95 баллов 80-87 баллов
Хорошо	7 6	70-79 баллов 60-69 баллов
Удовлетворительно	5 4	50-59 баллов 40-49 баллов
Неудовлетворительно	3 2 1	30-39 баллов 20-29 баллов 0-19 баллов

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488333

2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 492 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14326-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496804

3. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 120 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14471-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488872

7.2. Дополнительная литература

4. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11482-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490192

5. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14201-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496760

6. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496652

7. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 443 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15238-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488006

8. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 168 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10750-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492670

9. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488939

10. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489056

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Банк России http://www.cbr.ru
2. Бухгалтерия.ru http://www.buhgalteria.ru
3. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит https://www.audit-it.ru
4. Бухгалтерский учет http://www.accountingreform.ru
5. ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал http://www.garant.ru
6. Европейская ассоциация бухгалтеров - www.eaa-online.org
7. Институт профессиональных бухгалтеров России - www.ipbr.ru
8. ИА «CONSALTING.RU»- www.consalting.ru
9. Клуб бухгалтеров ПРОВОДКА - provodka.ru
10. Международная ассоциация бухгалтеров - www.iab.org.ru
11. Международная федерация бухгалтеров - www.ifac.org
12. Методические материалы по МСФО http://www.ias-msfo.ru/main_ias.htm
13. Министерство финансов Российской Федерации http://www.minfin.ru
14. Палата налоговых консультантов - www.palata-nk.ru
15. Советник бухгалтера - www.sovbuh.ru
16. СПС Консультант-плюс http://www.consultant.ru/
17. Финансовые и бухгалтерские консультации - www.fbk.ru
18. Финансы.руhttp://www.finansy.ru
19. ФНС Россииhttp:// www.nalog.ru
20. GAAP.RU теория и практика финансового учета http://www.gaap.ru
21. eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека http://elibrary.ru
22. Электронная библиотечная система Юрайт – http://urait.ru/ebs

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
2. Задания в электронном виде по темам дисциплины.

Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ http://moodle.smolgu.ru

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

8. Программное обеспечение

MicrosoftOpenLicense (WindowsXP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодноеобновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодноеобновление.

KasperskyEndpointSecurity для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.