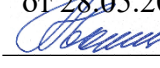


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 26.09.2022 14:04:53
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdede677681b7110bd17a9070c51fa18c0aa54410e85199



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОГО МОДУЛЯ
для студентов приема 2019 г.**

Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»

**Направление подготовки 38.03.01
Экономика**

**Направленность (профиль) программы
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат


Краснодар
2019 г.


Рабочая программа учебного модуля Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов» нацелена на формирование компетенций бакалавров экономики, направленных на получение системных теоретических знаний и практических навыков в области управления деятельностью кредитной организации и оценки ее деятельности; методики бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности; методики учета в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме; ведения бухгалтерского учета по исчислению и уплате налогов, формирования налоговой отчетности экономическими субъектами.

Рабочая программа учебного модуля составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования

Рабочая программа учебного модуля утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа 28.03.2019, протокол № 7.


1. Рабочая программа учебного модуля *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8


Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова
Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян
Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская


2. Рабочая программа учебного модуля *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 25.02.2021 № 7


Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова
Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол от 11.03.2021 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян
Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол 30.03.2021 № 14

Председатель  А.В. Петровская

3. Рабочая программа учебного модуля *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова
Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель  Э.Г. Баладыга
Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол 24.02.2022 № 10

Председатель  А.В. Петровская

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебного модуля Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов» является формирование компетенций бакалавров экономики, направленных на получение системных теоретических знаний и практических навыков в области управления деятельностью кредитной организации и оценки ее деятельности; методики бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности; методики учета в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме; ведения бухгалтерского учета по исчислению и уплате налогов; ведения бухгалтерского учета и формирования налоговой отчетности экономическими субъектами.

1.2 Задачи учебного модуля

Задачами учебного модуля являются:

- формирование знаний об основных принципах, базовых методиках и инструментарии бухгалтерского учета, аудита, анализа и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов;
- освоение методик бухгалтерского учета, анализа и аудита различных видов финансово-хозяйственной деятельности;
- получение навыков самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией учетных процессов и оценки деятельности кредитных организаций.

1.3 Место учебного модуля в структуре ОПОП (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Учебный модуль *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* относится к вариативной части учебного плана и включает в себя учебные дисциплины:

Б1.В.ДВ.03.01.01 Организация деятельности коммерческих банков

Б1.В.ДВ.03.01.02 Учет и аудит внешнеэкономической деятельности

Б1.В.ДВ.03.01.03 Учет и анализ банкротств

Б1.В.ДВ.03.01.04 Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме

Б1.В.ДВ.03.01.05 Налоговые расчеты в бухгалтерском учете

1.4 Объем учебного модуля и виды учебной работы (совокупный по всем входящим в модуль дисциплинам):

Показатели объема учебного модуля	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем модуля в зачетных единицах	26	26	26
Объем модуля в часах	936	936	936
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контакт. часы), всего:	273,55	81,55	209,55
1. Аудиторная работа (ауд.), всего:	266	74	202
в том числе:			
• лекции	98 (16)	28 (12)	62 (16)
• лабораторные занятия	8 (8)	4 (4)	6
• практические занятия	160 (24)	42 (20)	134 (32)
3. Индивидуальные консультации (ИК) (заполняется при наличии по			

<i>дисциплине курсовых работ/проектов</i>			
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) <i>(заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)</i>	0,5	0,5	0,5
5. Консультация перед экзаменом (КЭ)	6	6	6
6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	1,05	1,05	1,05
Самостоятельная работа, всего:	662,45	854,45	726,45
в том числе:			
• самостоятельная работа в семестре (СР)	561,5	827,0	625,5
• самостоятельная работа в семестре (КР)			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	100,95	27,45	100,95

Учебный модуль *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* основывается на знании следующих дисциплин (модулей): «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерский управленческий учет», «Экономический анализ», «Финансы», «Деньги, кредит, банки».

1.5 Требования к результатам освоения учебного модуля

В результате освоения учебного модуля *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* должны быть сформированы следующие компетенции:

ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

В результате освоения компетенции **ОК-6** студент должен:

Знать: правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности.

Уметь: использовать правовые знания в области профессиональной деятельности.

Владеть: навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности.

ПК-1 - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Знать: источники и методы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции **ПК-1** студент должен:

Уметь: осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Владеть: практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции **ПК-2** студент должен:

Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-3 - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

В результате освоения компетенции **ПК-3** студент должен:

Знать: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов.

Уметь: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

Владеть: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

ПК-5-способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

В результате освоения компетенции **ПК-5** студент должен:

Знать: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Владеть: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.

ПК-14 - способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.

В результате освоения компетенции **ПК-14** студент должен:

Знать: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.

Уметь: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу

профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.

Владеть: навыками документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.

ПК-15 - способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

В результате освоения компетенции **ПК- 15** студент должен:

Знать: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.

Уметь: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.

Владеть: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации.

ПК-16 – способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

В результате освоения компетенции **ПК- 16** студент должен:

Знать: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.

Уметь: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Владеть: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции **ПК- 17** студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения компетенции **ПК- 18** студент должен:

Знать: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение.

Владеть: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (в т.ч. контроль самостоятельной работы) осуществляется в процессе освоения дисциплин учебного модуля лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом.

Промежуточная аттестация по очной форме обучения:

Организация деятельности коммерческих банков – в 6 семестре, экзамен;

Учет и аудит внешнеэкономической деятельности – в 6 семестре, зачет с оценкой;

Учет и анализ банкротств – в 6 семестре, зачет с оценкой;

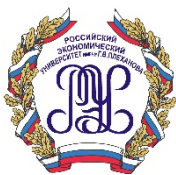
Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме – в 7 семестре, экзамен;

Налоговые расчеты в бухгалтерском учете – в 8 семестре, экзамен.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения учебного модуля *Б1.В.ДВ.03.01 Модуль «Учетные системы бизнес-процессов»* осуществляется в соответствии с разделом VIII рабочих программ учебных дисциплин, входящих в данный учебный модуль.

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель Г.Л. Авагян



Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019г.

Б1.В.ДВ.03.01.01 Организация деятельности коммерческого банка

Направление подготовки 38.03.01

Экономика

Направленность (профиль) программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019

Рецензенты:

1. Михайлова Л.С., к.э.н., доцент кафедры экономики и управления Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

2. Симонянц Н.Н., канд. экон. наук, доцент кафедры денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ

Аннотация рабочей программы дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка»:

Цель изучения дисциплины - формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по проведению операций кредитных организаций; оценке их деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для принятия управленческих решений; обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления деятельностью кредитной организацией.

Задачи дисциплины - сформировать у обучающихся необходимые теоретические знания по теории банковской деятельности и технологии проведения операций кредитными организациями; формирование у обучающихся базовых практических навыков в области банковской деятельности; определить для будущих специалистов банковской деятельности основные направления работы современных кредитных организаций с учетом возможных инноваций в банковском секторе, интернет-банкинга, инвестиционного банкинга.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель



доцент кафедры финансов и кредита И.В. Сурина

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой финансов и кредита.
Протокол от 01.03.2019 № 7

Зав. КФК, к.э.н., доцент




А.В. Петровская

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО:

Фурманов И.В. Руководитель кредитно-кассового офиса №3 ООО «Русфинанс Банк» в г. Краснодаре

СОДЕРЖАНИЕ

<u>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</u>	4
<u>II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	8
<u>III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ</u>	12
<u>IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	12
<u>V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	21
<u>VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ</u>	28
<u>VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	43
<u>VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ</u>	44
Лист регистрации изменений	64
Приложения:	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	
Образец экзаменационного билета	

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» является:

- формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по проведению операций кредитных организаций;
- оценке их деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для принятия управленческих решений;
- обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления деятельностью кредитной организацией.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- сформировать у обучающихся необходимые теоретические знания по теории банковской деятельности и технологии проведения операций кредитными организациями;
- формирование у обучающихся базовых практических навыков в области банковской деятельности;
- определить для будущих специалистов банковской деятельности основные направления работы современных кредитных организаций с учетом возможных инноваций в банковском секторе, интернет-банкинга, инвестиционного банкинга.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Организация деятельности коммерческого банка» относится к *вариативной части учебного плана и является дисциплиной по выбору, входящей в дисциплинарный модуль Б1.В.ДВ.3, Модуль 1.*

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Финансы», «Деньги, кредит, банки».

Для успешного освоения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка», студент должен:

Знать:

- закономерности функционирования современной экономики на макроуровне;
- методы статистического исследования явлений, протекающих в социально-экономических объектах;
- оценки статистических показателей, допустимые пределы их изменения;
- основные нормативные правовые акты применительно к сфере профессиональной деятельности.

Уметь:

- анализировать статистические материалы по денежному обращению, расчетам, состоянию денежной сферы, платежного баланса, банковской системы;
- выбирать инструментальные средства обработки анализа статистических данных;
- применять методы статистических исследований к моделированию в практических задачах;
- ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности;
- использовать правовые нормы в профессиональной и общественной деятельности;
- применять на практике полученные знания в области правового обеспечения профессиональной деятельности.

Владеть навыками:

- анализа экономических явлений и процессов;
- использования денег и кредита для регулирования социально-экономических процессов в условиях рыночной и переходной экономики, учитывая специфику России;
- современными методами сбора информации;
- обработкой и анализом данных;

- навыками толкования и реализации норм права, составления правовых документов.

Изучение дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин, как: «Финансовый анализ».

1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Распределение часов дисциплины, по которой промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	6 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	216		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего	44,35	14,35	40,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	42,0	12,0	38
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14 (4)	4(2)	10(4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-	-	-
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	28 (8)	8(4)	28(8)
2. Электронное обучение (Элек.) (при наличии в учебном плане)	-	-	-
3. Индивидуальные консультации (ИК) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ)	-	-	-
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ)	-	-	-
5. Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2	2
6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	0,35	0,35	0,35
Самостоятельная работа (СР). всего:	171,65	201,65	175,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	138,0	195,0	142
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с *видами* профессиональной деятельности (*согласно учебного плана, компетентностной модели выпускника ОПОП ВО*), на *которые* ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения компетенции **ПК-2** студент должен:

1.Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций и банковской системы в целом; -базовые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций; - типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность кредитных организаций.

2.Уметь: применять нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций, в процессе совершения ими банковских операций; осуществлять расчет и численную оценку основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; - использовать типовые методики оценки показателей деятельности кредитных организаций.

3.Владеть: навыками применения нормативно-правовой базы, регламентирующей функционирование банковской системы и её субъектов; практическими навыками расчета и численной оценки основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; -навыками использования типовых методик оценки показателей деятельности кредитных организаций.

ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

В результате освоения компетенции **ПК-3** студент должен:

1.Знать: перечень основных показателей, используемых кредитными организациями в процессе составления экономических планов; базовые разделы экономических планов кредитных организаций; -стандарты, в соответствии с которыми обосновываются и представляются результаты полученных расчетов.

2.Уметь: производить расчеты основных показателей, применяемых кредитными организациями для составления экономических планов; формировать экономические разделы планов кредитных организаций; -в соответствии с принятыми стандартами обосновывать и представлять полученные по итогам расчетов результаты

3.Владеть: навыками выполнения расчетов показателей, используемых кредитными организациями при составлении экономических планов; -практическими навыками составления экономических разделов планов кредитных организаций; -навыками обоснования и представления полученных результатов, в соответствии с принятыми в кредитных организациях стандартами.

ПК-5-способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

В результате освоения компетенции **ПК-5** студент должен:

1.Знать: состав отчетности кредитных организаций, сроки ее предоставления, основные разделы и финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в ней; методики анализа финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, и интерпретации полученных данных; механизм применения полученных, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данных в процессе принятия управленческих решений.

2.Уметь: осуществлять на основании различных форм финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, сбор и обработку необходимых данных; - анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, и интерпретировать полученные результаты; использовать полученные, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данные в процессе принятия управленческих решений

3.Владеть: практическими навыками анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций; навыками интерпретации полученных результатов анализа; навыками формирования, на основе полученных результатов анализа, управленческих решений

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины *лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине* в виде следующих работ: - устный опрос;

- обсуждение подготовленных к практическому занятию докладов;
- проверка тестовых заданий;
- оценка участия в дискуссиях;
- проверка письменных домашних заданий.

Промежуточная аттестация проводится:

для очной формы обучения в 6 семестре – экзамен

для заочной формы обучения – 4 курс - экзамен

для очно-заочной формы обучения – 7 семестр - экзамен

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им.Г.В.Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
<i>Семестр 6, Раздел 1 Основы организации и деятельности кредитных организаций</i>			
Тема 1. Основы организации деятельности коммерческого банка	<p>Организационно-правовые формы деятельности коммерческих банков. Классификация банков. Межбанковские объединения, банковские синдикаты и холдинги.</p> <p>Лицензирование банковской деятельности. Порядок открытия, реорганизации и ликвидации коммерческого банка.</p> <p>Организационная структура коммерческого банка.</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	Лекция, практическое занятие (входной контроль - тестирование, доклад, дискуссия), самостоятельная работа обучающихся
Тема 2. Ресурсы и пассивные операции коммерческого банка	<p>Состав и структура ресурсов коммерческого банка. Политика банка в области формирования ресурсов.</p> <p>Уставный капитал и фонды банка: назначение, порядок формирования и использования. Собственный капитал банка: понятие, структура и функции. Достаточность собственного капитала. Управление собственным капиталом.</p> <p>Депозитные и недепозитные методы привлечения ресурсов, их характеристика. Виды банковских депозитов: общая и сравнительная характеристика.</p> <p>Депозитная политика коммерческого банка. Юридическое оформление и регулирование банковских депозитов.</p> <p>Экономическая характеристика основных недепозитных источников ресурсов. Межбанковские кредиты. Эмиссия долговых обязательств.</p> <p>Страхование вкладов физических лиц.</p> <p>Кредитный потенциал коммерческого банка и его структура.</p> <p>Управление пассивами и организация работы по привлечению ресурсов</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	Лекция-презентация, практическое занятие (доклад, устный опрос, письменное домашнее задание, тест, кейс-задание), самостоятельная работа обучающихся
<i>Раздел 2 Механизм проведения кредитными организациями операций</i>			

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Тема 3. Расчетно-кассовые операции коммерческого банка	<p>Сущность и принципы безналичных расчетов. Виды счетов клиентов банка. Понятие расчетных операций. Нормативно-правовое регулирование безналичных расчетов в РФ. Формы безналичных расчетов, документооборот. Расчеты физических лиц.</p> <p>Организация и порядок проведения кассовых операций.</p> <p>Электронные системы удаленного обслуживания клиентов. Интернет-банкинг. Операции банков с пластиковыми картами.</p> <p>Принципы организации межбанковских расчетов. Корреспондентские отношения. Характеристика основных видов межбанковских расчетов: через подразделения расчетной сети Банка России, по межбанковским корреспондентским счетам, межфилиальные (внутрисистемные) расчеты.</p> <p>Современные электронные технологии осуществления межбанковских расчетов.</p> <p>Доходы и риски банка при осуществлении расчетно-кассового обслуживания клиентов.</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	Лекция, практическое занятие (доклад, устный опрос, письменное домашнее задание), самостоятельная работа обучающихся
Тема 4. Кредитные операции коммерческого банка	<p>Понятие и сущность кредитных операций. Принципы кредитования. Кредитная политика.</p> <p>Классификация банковских кредитов по различным признакам. Виды ссудных счетов. Документация, предоставляемая банку клиентами для получения кредита.</p> <p>Содержание и элементы кредитной политики банка. Факторы, определяющие кредитную политику. Характеристика этапов кредитного процесса в банке.</p> <p>Понятие кредитоспособности заемщика. Выбор критериев оценки кредитоспособности заемщиков в зависимости от организационно-правовой формы, масштаба и сферы деятельности.</p> <p>Система оценки кредитоспособности заемщика: анализ делового риска, анализ финансовых коэффициентов, анализ денежных потоков, классификационные модели.</p> <p>Методы оценки кредитоспособности физических лиц.</p> <p>Дифференциация условий предоставления кредита в зависимости от кредитоспособности клиента: определение суммы, срока, цены кредита, графика погашения, обеспечения и прочих условий сделки.</p> <p>Источники погашения кредита. Характеристика первичных и вторичных</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	Лекция, практическое занятие (доклад, дискуссия, письменное домашнее задание, тест, кейс-задание), самостоятельная работа обучающихся

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
	<p>источников погашения банковских ссуд. Классификация форм обеспечения возвратности кредита, сфера их применения.</p> <p>Кредитный договор и его содержание. Сумма и срок кредита, цель привлечения, характер и качество обеспечения. Процентная ставка и факторы, определяющие его уровень.</p> <p>Сопровождение (мониторинг) кредитного соглашения. Качество кредитного портфеля. Управление риском кредитного портфеля. Требования органов банковского надзора к уровню кредитного риска. Формирование и использование резервов на покрытие возможных потерь по ссудам.</p> <p>Персональные и розничные кредиты. Особенности организации отдельных видов банковских ссуд: овердрафт, кредитная линия, консорциальные кредиты, ипотека, потребительские кредиты, межбанковские кредиты.</p> <p>Принципы и стадии долгосрочного кредитования банками инвестиционной и предпринимательской деятельности.</p> <p>Секьюритизация активов: участники и схема реализации.</p>		
Тема 5. Операции банка с ценными бумагами	<p>Экономическая сущность и характеристика операций коммерческого банка с ценными бумагами. Порядок регулирования деятельности банков на рынке ценных бумаг.</p> <p>Виды ценных бумаг, выпускаемых коммерческими банками, их характеристика. Требования Банка России, предъявляемые к коммерческим банкам, выпускающим собственные долговые обязательства.</p> <p>Операции коммерческих банков с производными финансовыми инструментами: хеджирование рисков, арбитраж, спекуляция.</p> <p>Формирование и управление портфелем ценных бумаг. Пассивная и агрессивная инвестиционные стратегии. Диверсификация портфеля. Формирование и использование резерва под обесценение ценных бумаг.</p> <p>Брокерские операции коммерческого банка.</p> <p>Операции банков с векселями. Условия и порядок приема векселей к учету. Комиссионные операции банков с векселями: инкассирование, домициляция, акцепт, индоссирование, аваль, хранение.</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	Лекция-презентация, практическое занятие (доклад, дискуссия, письменное домашнее задание), самостоятельная работа обучающихся
Тема 6. Валютные операции коммерческих банков	<p>Понятие иностранной валюты и валютных ценностей. Классификация валютных операций.</p> <p>Валютный курс и котировка валюты, прямая, косвенная котировка. Кросс-</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	Лекция, практическое занятие

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
	<p>курсы. Валютная позиция. Регулирование открытой валютной позиции. Прогнозирование динамики валютных курсов.</p> <p>Открытие и ведение счетов клиентов банка. Расчетные операции в иностранной валюте. Депозитные операции в иностранной валюте. Кредиты в иностранной валюте. Конверсионные операции. Прочие валютные операции.</p> <p>Операции с драгоценными металлами: лицензирование, технология, надзор</p> <p>Валютные риски и способы их страхования.</p> <p>Банк как агент валютного контроля.</p>		<p>(доклад, устный опрос, письменное домашнее задание, тест), самостоятельная работа обучающихся</p>
Тема 7. Прочие банковские операции	<p>Понятие и сущность трастовых (доверительных) операций. Правовая основа регулирования доверительных операций. Субъекты и объекты доверительного управления. Организация операций по доверительному управлению имуществом.</p> <p>Содержание, виды и характеристика операций факторинга. Организация и документооборот при факторских операциях. Содержание и виды факторских договоров. Понятие и содержание форфейтинга. Этапы совершения форфейтинговой сделки.</p> <p>Банковские гарантии: порядок предоставления, учет выданных гарантий. Консультационные и информационные услуги. Хранение ценностей.</p>	ПК-2, ПК-3, ПК-5	<p>Лекция, практическое занятие (доклад, дискуссия, письменное домашнее задание), самостоятельная работа обучающихся</p>

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;

практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;

письменные или устные домашние задания;

консультации преподавателей;

самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных или устных заданий, работа с литературой и др.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

интерактивные лекции;

анализ деловых ситуаций на основе кейс-заданий;

групповые дискуссии;

обсуждение подготовленных студентами докладов.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Литература

Основная литература:

1. Казимагомедов А.А. Банковское дело: организация деятельности центрального банка и коммерческого банка, небанковских организаций: учебник / А.А. Казимагомедов М.: ИНФРА-М, 2018. - 502 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=956767>

2. Тавасиев А.М. Банковское кредитование: учебник / А.М. Тавасиев, Т.Ю. Мазурина, В.П. Бычков; под ред. А.М. Тавасиева. 2-е изд., перераб. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; — (Высшее образование: Бакалавриат). — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=914121>

3. Русанов Ю.Ю. Банковский менеджмент: Учебник / Русанов Ю.Ю., Бадалов Л.А., Маганов В.В.; Под ред. Русанова Ю.Ю. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=908230>

Нормативно-правовые документы:

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации Часть 1: [принят Гос. Думой 21 октября 1994г.]. // Консультант Плюс: Справ.-прав. система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=340325&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.8945522941171025#03568889569820799>

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации Часть 2: [принят Гос. Думой 22 декабря 1995г.]. // Консультант Плюс: Справ.-прав. система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=320455&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.8792114090431673#08020204172097045>

3. О банках и банковской деятельности: федеральный закон Российской Федерации от 02 декабря 1990 г. №395-1 [принят Гос. Думой 24 декабря 1990 г.]. // Консультант Плюс: Справ.-прав. система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=342201&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.4963559814015184#02133133210248721>

4. О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации: федеральный закон Российской Федерации от 23 декабря 2003 г. №177-ФЗ [принят Гос.

Думой 28 ноября 2003 г.] // Консультант Плюс: Справ.-прав. система. - Режим доступа:<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=341892&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.6702883125765324#002633504319587132>

5.О валютном регулировании и валютном контроле: федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003г. №173-ФЗ [принят Гос. Думой 21 ноября 2003г.] // Консультант Плюс: Справ.-прав. система. - Режим доступа:<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=327779&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.27018637254823585#09803519058863963>

Дополнительная литература:

1.Тавасиев А.М., Алексеев Н.К. Банковское дело: словарь официальных терминов с комментариями / Тавасиев А.М., Алексеев Н.К., - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 656 с.: ISBN 978-5-394-01035-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=513901>

2. Тавасиев А.М. Банковское кредитование: учебник / А.М. Тавасиев, Т.Ю. Мазурина, В.П. Бычков; под ред. А.М. Тавасиева. — 2-е изд., перераб. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; — (Высшее образование: Бакалавриат). —Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=914121>

3.Казимагомедов А.А. Банковское дело: организация деятельности центрального банка и коммерческого банка, небанковских организаций: учебник / А.А. Казимагомедов. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 502 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=956767>

4.Русанов Ю.Ю. Банковский менеджмент: Учебник / Русанов Ю.Ю., Бадалов Л.А., Маганов В.В.; Под ред. Русанова Ю.Ю. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=908230>

5. Миллер, Р. Л. Современные деньги и банковское дело [Электронный ресурс] / Р. Л. Миллер, Д. Д. Ван-Хуз; пер. с англ. - М.: ИНФРА-М, 2000. - XXIV, 856 с. - ISBN 5-86225-819-1 (русск.), ISBN 0-07-042335-0 (англ.). - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=417080>

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами представлена в приложении 1.

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>
2. Научная электронная библиотека elibrary.ru <https://elibrary.ru/>
3. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>
4. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>
5. Университетская библиотека online <http://biblioclub.ru/>
6. ЭБС «Grebennikon» <https://grebennikon.ru/>
7. Видеолекции НПП Краснодарского филиала <http://vrgteu.ru/course/view.php?id=6680>

4.4 Перечень профессиональных баз данных

- 1.База данных «Финансовые рынки» ЦБ РФ <https://cbr.ru/statistics/finr/>
2. База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>

3. База данных «Обзор практики корпоративного управления» ЦБ РФ http://cbr.ru/analytics/?PrId=overview_practices
4. База данных «Все инвесторы» компании Rusbase <https://rb.ru/investor/?&type=corporate&niche=43>
5. Обзорная информация по мировой экономике <http://www.ereport.ru/>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- 1.Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку) <https://www.cbr.ru/>
- 2.Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>
- 3.Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
- 4.Официальный сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minec/main>
- 5.КиберЛенинка - научная электронная библиотека (журналы) <http://cyberleninka.ru/>
- 6.Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://diss.rsl.ru>
- 7.Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ OfficeProfessionalPlus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского KasperskyEndpointSecurity для бизнеса-Расширенный RusEdition
4. PeaZip,
5. AdobeAcrobatReaderDC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Раздел I. Основы организации и деятельности кредитных организаций

Тема 1. Основы организации деятельности коммерческого банка

Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение коммерческого банка.
2. Какие базовые документы регламентируют процедуру создания коммерческого банка??
3. Какие виды лицензий может иметь банк, и кто их выдает??
4. Каковы действующие требования к формированию уставного капитала коммерческого банка?
5. Какая связь и в чем различие стратегии и миссии банка?

Тематика докладов:

1. Основные этапы становления и развития коммерческих банков в Российской Федерации.
2. Функциональная и институциональная структура современной российской банковской системы.
3. Нормативно-правовое поле, регулирующее банковскую деятельность в Российской Федерации.
4. Организация и институциональная схема построения банковской системы.

5. Направления реорганизации банковской системы России.

Тема дискуссии: «Современное состояние и актуальные проблемы функционирования банковской системы РФ»

Вопросы к обсуждению:

1. Эволюция банковского дела в России.
2. Банковский надзор и система регулирования банковской деятельности.
3. Правовые основы банковской деятельности в России.
4. Деятельность Агентства по страхованию вкладов и его роль в банковской системе.

Тема 2. Ресурсы и пассивные операции коммерческого банка

Вопросы для самопроверки

1. В чем состоит целевое назначение пассивных операций в деятельности коммерческих банков?
2. Какие виды пассивных операций и услуг по привлечению банковских ресурсов вам известны?
3. В чем состоит назначение уставного капитала (фонда) и какова его роль в деятельности коммерческого банка?
4. Что такое собственные средства (капитал) банка? Назовите источники собственного капитала банка.
5. Что такое стабильность ресурсов и как она влияет на финансовое состояние банка?

Тематика докладов:

1. Содержание основных операций Банка России.
2. Управление собственным капиталом коммерческого банка.
3. Депозитная политика коммерческого банка.
4. Характеристика основных недепозитных источников ресурсов.
5. Страхование вкладов физических лиц.
6. Порядок выпуска банками собственных акций.
7. Особенности организации выпуска облигаций и сертификатов.

Вопросы для проведения устного опроса

1. Экономическая характеристика ресурсов коммерческого банка и их классификация.
2. Характеристика пассивных операций банка по формированию ресурсной базы.
3. Понятие и структура собственного капитала банка оценка его достаточности.
4. Обязательства банка, характеристика основных групп.

Письменное задание по теме (ответить на вопросы):

1. Содержание основных операций Банка России.
2. Управление собственным капиталом коммерческого банка.
3. Депозитная политика коммерческого банка.
4. Характеристика основных недепозитных источников ресурсов.
5. Страхование вкладов физических лиц.
6. Порядок выпуска банками собственных акций.
7. Особенности организации выпуска облигаций и сертификатов.

Письменное домашнее задание.

Решите следующие задачи.

Задача 1. ООО «Восток» заключило кредитный договор с коммерческим банком на сумму 12 млн. руб. Срок договора 10 месяцев, под 18% годовых. Рассчитайте размер дохода, который получит банк в результате проведения данной операции.

Задача 2. Коммерческий банк принимает срочные вклады физических лиц на следующих условиях: 1) на срок 90 дней под 8% годовых; 2) на срок 180 дней под 9% годовых; 3) на срок 1 год под 11% годовых.

Рассчитайте доход, который получит вкладчик по каждому виду вклада, если внесет в банк 100 тыс. руб.

Задача 3. КБ «Возрождение» предлагает своим клиентам депозит на срок 6 месяцев с плавающей процентной ставкой. Схема начисления дохода имеет следующий вид:

- базовая процентная ставка по депозитам составляет 6% годовых;
- за каждый месяц к базовой ставке суммируется надбавка.

Надбавка: за первый месяц 2% годовых; за второй – 2,5% годовых; за третий – 3% годовых; за четвертый – 3,5% годовых; за пятый – 4% годовых; за шестой – 4,5% годовых. Рассчитайте доход вкладчика по данному виду депозита, если на него поместить 80 тыс. руб.

Раздел 2. Механизм проведения кредитными организациями операций

Тема 3. Расчетно-кассовые операции коммерческого банка

Вопросы для самопроверки:

1. Принципы организации безналичных расчетов.
2. Действующие формы безналичных расчетов и их характеристика.
3. Вексельная форма расчетов.
4. Межбанковские расчеты.

Тематика докладов:

1. Сущность и значение межбанковских кредитов.
2. Правовые и экономические аспекты кредитного договора банка с клиентом.
3. Формы обеспечения возвратности кредита.
4. Организация платежного оборота.
5. Основы корреспондентских отношений банка.
6. Принципы организации безналичных расчетов.
7. Расчеты по межбанковским корреспондентским счетам.

Вопросы для устного опроса:

Перед началом практического занятия необходимо изучить теоретические материалы по теме «Расчетно-кассовые операции коммерческого банка».

После изучения теоретического материала, ответить на следующие вопросы:

1. Организация безналичного платежного оборота на территории Российской Федерации. Принципы безналичных расчетов, и требования предъявляемые к ним.

2. Характеристика счетов, открываемых клиентам банка. Порядок их открытия, ведения, закрытия. Очередность платежей с расчетных счетов и порядок безакцептного списания денежных средств.

3. Основные формы безналичных расчетов:

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты платежными требованиями-поручениями;
- расчеты чеками;
- расчеты аккредитивами;
- инкассовая форма расчетов.

4. Расчеты с использованием векселей.

5. Организация межбанковских расчетов через подразделения расчетной сети Банка России и посредством установления прямых корреспондентских отношений.

6. Кассовые операции коммерческих банков.

Письменное задание по теме:

Решите следующие задачи.

Задача 1. В соответствии с договором банковского счета банк производит начисление процентов на остаток по ставке до востребования, которая установлена в

размере 2,5% годовых. Движение средств на расчетном счете предприятия характеризуется данными, представленными в таблице. Определите, какую сумму процентов должен начислить банк предприятию за октябрь месяца.

Таблица – Движение средств по расчетному счету предприятия

Дата операции	Поступило средств на расчетный счет, руб.	Списали средств с расчетного счета, руб.
Остаток средств на счете клиента:		
01.10.04	112500	-
05.10.04	-	70000
16.10.04	120000	-
20.10.04	2000	-
с 21.10.04 остаток средств на счете не менялся до конца месяца	-	-

Задача 2. По условиям договора на открытие расчетного счета банк начисляет на остаток 3% годовых. Определите сумму начисленных процентов за первый квартал, если движение средств по счету характеризуется данными, приведенными в таблице.

Таблица – Движение средств по расчетному счету предприятия

Дата операции	Поступило средств на расчетный счет, руб.	Списали средств с расчетного счета, руб.
Остаток средств на счете клиента:		
01.01.04	215000	-
05.01.04	-	50000
17.01.04	-	2700
20.02.04	34000	-
26.02.04	-	16000
01.03.04	-	3500
10.03.04	80000	-
с 10.03.04 остаток средств на счете не менялся до конца месяца	-	-

Тема 4. Кредитные операции коммерческого банка

Вопросы для самоконтроля:

1. Принципы банковского кредитования.
2. Классификация банковских кредитов.
3. Оформление выдачи и погашения кредита.
4. Кредитный договор и его содержание.

Тематика докладов по теме:

1. Система оценки кредитоспособности клиентов банка.
2. Кредитование юридических лиц.
3. Особенности современной системы кредитования.
4. Кредитование физических лиц коммерческими банками.
5. Организация отдельных видов кредита.
6. Особенности кредитов Центрального Банка России.
7. Особенности вексельного кредитования коммерческих банков.
8. Особенности кредитования крестьянских (фермерских) хозяйств.
9. Принципы долгосрочного кредитования хозяйств.
10. Формирование и использование резерва на возможные потери по ссудам.

Тема дискуссии: «Современные проблемы организации банковского кредитования». Вопросы к обсуждению:

1. Методики оценки кредитоспособности клиентов (юр. лиц) применяемые банками континентальной Европы.
2. Методики оценки кредитоспособности клиентов (юр. лиц), используемые в практике англо-американских банков.
3. Методики оценки платежеспособности физических лиц – клиентов банка, применяемые зарубежными банками.
4. Методики анализа кредитоспособности ссудозаемщиков (коммерческих банков) используемые в российской и зарубежной практике.

Письменное задание по теме:

Решите следующие задачи:

Задача 1. Коммерческим банком предоставляется кредит клиенту – физическому лицу в размере 200 тыс. руб. сроком на 5 лет. Настоящий клиент кредитуются банком по ставке, равной 12% годовых. Погашение кредита по условиям договора происходит равными долями ежемесячно. Рассчитайте сумму погасительного платежа по данному кредиту.

Задача 2. Предприятие получило в коммерческом банке кредит на расширение производства в размере 1 млн. руб. Срок кредита составляет 2 года. Процентная ставка по договору 15% годовых. Определите, какую сумму должно будет уплатить предприятия по истечении срока договора.

Задача 3. Заемщик собирается взять банковский кредит 250 000 руб., с возвратом через 6 месяцев 300 000 руб. Определите ставку процентов на основании которой он выберет банк, при условии, что расчетное количество дней в году 365 дней.

Тема 5. Операции банка с ценными бумагами

Вопросы для самопроверки:

1. Операции, совершаемые банками с ценными бумагами, их классификация.
2. Эмиссионные операции банков.
3. Банк как инвестор.
4. Банк как профессиональный посредник.

Тематика докладов по теме:

1. Активные операции коммерческих банков с ценными бумагами.
2. Пассивные операции коммерческих банков с ценными бумагами.
3. Особенности выпуска и регистрации акций коммерческими банками.
4. Порядок выпуска облигаций коммерческими банками.
5. Порядок выпуска и обращения коммерческими банками собственных векселей.
6. Операции коммерческих банков с государственными ценными бумагами.

Письменные задания по теме:

Решите следующие задачи:

Задача 1. Коммерческий банк продает сберегательные сертификаты номиналом 50 тыс. руб., сроком 3 месяца с плавающей процентной ставкой: первый месяц 8% годовых; второй месяц - 10% годовых; третий месяц - 11% годовых. Рассчитайте доход владельца сертификата.

Задача 2. Коммерческий банк выпустил дисконтные векселя номиналом 5 000 руб., сроком погашения через три месяца. Учетная ставка 9% годовых. Какова будет цена продажи векселя и сумма дисконта, если количество дней в году 365.

Задача 3. Банк выпустил дисконтные депозитные сертификаты номиналом 40 000 руб. на срок 3 месяца, процентные расходы по которым должны определяться в соответствии со ставкой процентов равной 7% годовых. Необходимо определить цену продажи такого сертификата и сумму процентных расходов банка.

Задача 4. При учете векселя на сумму 300 000 руб., до срока, оплаты которого осталось 40 дней, банк выплатил его предъявителю 250 000 руб. определите значение учетной процентной ставки.

Задача 5. Определите сумму, выданную владельцу векселя при его учете в коммерческом банке, если до его погашения оставалось 15 дней, номинал векселя 70000 руб., учетная ставка банка- 13%.

Тема 6. Валютные операции коммерческих банков

Вопросы для самопроверки:

1. Валютный рынок и валютные операции.
2. Валютный курс и котировка валюты, кросс-курсы, валютная позиция.
3. Виды валютных операций. Кассовые и срочные валютные сделки, сделки своп, арбитражные сделки с валютой.
4. Страхование валютных рисков.

Тематика докладов по теме:

1. Валютные операции коммерческих банков.
2. Валютные риски банков и методы их регулирования.
3. Сущность валютного контроля по экспортно-импортным операциям.
4. Формы международных расчетов по экспортно-импортным операциям.
5. Кредитование предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
6. Развитие валютного регулирования и валютного контроля в России на современном этапе.

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Законодательное регулирование валютных операций коммерческих банков на территории Российской Федерации.
2. Валютный контроль по экспортно-импортным операциям.
3. Валютные счета клиентов банка: порядок открытия, и ведения.
4. Операции по покупке и продаже иностранной валюты на валютном рынке.
5. Операции коммерческих банков по международным расчетам за товары и услуги

Письменное задание по теме:

Решите следующие задачи:

Задача 1. Банк в г. Твери объявил следующую котировку валют на 28.06.: доллар США/рубль - 27 руб. 50 коп.; японская иена/рубль - 21 руб. 30 коп.; фунт стерлингов/рубль - 37 руб. 20 коп. Какова будет общая сумма в долларах США, при обмене на доллары 200 японских иен, 500 фунтов стерлингов?

Задача 2. Банк в Лондоне установил следующий курс доллара США: продажа - 2,2510 доллара за фунт стерлингов; покупка - 2,2520 долларов за фунт стерлингов. Какая сумма будет получена при обмене 1000 долларов США на фунты стерлингов и 100 фунтов стерлингов на доллары США?

Задача 3. Курс доллара США к рублю составил 28 рублей за доллар. Процентные ставки на денежном рынке равны 9% по операциям в рублях и 11% по операциям в долларах США. Срок форвардной сделки 30 дней, расчетное количество дней в году по операциям в рублях 365, в долларах США 365. Рассчитайте форвард-курс доллара США к рублю.

Тема 7. Прочие банковские операции

Вопросы для самопроверки:

1. Лизинговые операции.
2. Факторинговые операции.
3. Трастовые операции.
4. Форфейтинговые операции.

Тематика докладов по теме:

1. Учетная политика коммерческого банка.
2. Особенности применения пластиковых карт в российской практике
3. Сущность и значение аналитической работы в коммерческом банке.
4. Структура функциональных подразделений и служб банка.

5. Виды экономической работы с клиентурой.

Письменное задание по теме:

Решите задачу:

Фирма планирует приобрести оборудование ценой 10 млн. долларов для использования в течение 8-ти лет. Фирма имеет возможность привлечь заемный капитал под 10% годовых. Фирма может взять в лизинг оборудование на 8 лет, выплачивая 2 млн. долларов в начале каждого года. Договором лизинга предусмотрено, что лизингодатель будет обслуживать оборудование без дополнительной платы. Если фирма берет кредит и покупает оборудование, она должна будет оплачивать техническое обслуживание, выполняемое поставщиком оборудования по фиксированной ставке в 300 000 \$ в год (выплата в начале каждого года). Остаточная стоимость оборудования по истечении 8-ти лет 1 млн. долларов. Оборудование амортизируется в течение 8-ти лет по линейному методу (при расчете амортизации учесть остаточную стоимость). Налог на прибыль 20%

Задание: Оценить целесообразность лизинговой операции.

Тема дискуссии: «Банковские инновации, как основное направление развития».

Вопросы к обсуждению:

1. Характеристика бизнес-плана коммерческого банка.
2. Особенности банковских продуктов и услуг как товара.
3. Анализ рынка банковских продуктов и услуг. Разработка и реализация маркетинговой стратегии.
4. Определение целевых рынков банковских продуктов, наблюдение и прогнозирование рынка.
5. Базовые банковские маркетинговые стратегии.
6. Роль рекламы в банковском маркетинге. Виды и особенности банковской рекламы, оценка ее эффективности.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием и учебно-наглядными пособиями, для практических занятий индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» для студентов **очной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.1

Таблица 5.1 - Тематический план изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» для студентов очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катг	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катгэкз					
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы					лекции	практические занятия	формы	в семестре, час	
Раздел 1. Основы организации и деятельности кредитных организаций														
Тема 1 Основы организации деятельности коммерческого банка	2	4	-	6		Дис/2	-	-	-	-	Лит., подготовка док., подготовка к дис.	20	-	входной контроль - тестирование, док., дис.
Тема 2 Ресурсы и пассивные операции коммерческого банка	2	4	-	6	Л-П/2	-	-	-	-	-	Лит. П.д.з.	20	-	Док., У.о., проверка П.д.з., Т, Кс
Раздел 2. Механизм проведения кредитными организациями операций														

Тема 3 Расчетно-кассовые операции коммерческого банка	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит., подготовка док., П.д.з.	20	-	Док., У.о., проверка П.д.з.
Тема 4 Кредитные операции коммерческого банка	2	4	-	6	-	Дис/2	-	-	-	-	Лит., подготовка док., подготовка к дис., П.д.з.	20	-	Док., Дис., проверка П.д.з., Т, Кс
Тема 5 Операции банка с ценными бумагами	2	4	-	6	Л-П/2	Дис/2	-	-	-	-	Лит., подготовка док., подготовка к дис., П.д.з.	20	-	Док., Дис., проверка П.д.з.
Тема 6 Валютные операции коммерческих банков	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит., П.д.з., подготовка док.	20	-	Док., У.о., проверка П.д.з., Т
Тема 7 Прочие банковские операции	2	4	-	6	-	Дис/2	-	-	-	-	Лит., подготовка док., подготовка	18	-	Док., дис., проверка П.д.з

											<i>овка к дис., П.д.з.</i>			
Итого:	14	28	-	42	4	8	-	-	-	-	-	138,0	-	
Курсовая работа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,35	-	-	33,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	42	-	-	-	-	2	0,35	-	138,0	33,65	216

Тематический план изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» для студентов **очно-заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.2

Таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз					
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы					лекции	практические занятия			
Раздел 1. Основы организации и деятельности кредитных организаций														
Тема 1 Основы организации деятельности коммерческого банка	-	4	-	4		Дис/2	-	-	-	-	Лит., подготовка овка док., подготовка овка к	20	-	входной контроль - тестирование, док., дис.

											<i>дис.</i>			
Тема 2 Ресурсы и пассивные операции коммерческого банка	2	4	-	6	<i>Л- П/2</i>	-	-	-	-	-	<i>Лит. П.д.з.</i>	20	-	<i>Док., У.о., проверка П.д.з., Т, Кс</i>
<i>Раздел 2. Механизм проведения кредитными организациями операций</i>														
Тема 3 Расчетно- кассовые операции коммерческого банка	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., подгот овка док., П.д.з.</i>	20	-	<i>Док., У.о., проверка П.д.з.</i>
Тема 4 Кредитные операции коммерческого банка	2	4	-	6	-	<i>Дис/2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., подгот овка док., подгот овка к дис., П.д.з.</i>	20	-	<i>Док., Дис., проверка П.д.з., Т, Кс</i>
Тема 5 Операции банка с ценными бумагами	2	4	-	6	<i>Л- П/2</i>	<i>Дис/2</i>	-	-	-	-	<i>Лит.,п одгото вка док., подгот овка к дис., П.д.з.</i>	20	-	<i>Док., Дис., проверка П.д.з.</i>
Тема 6 Валютные	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., П.д.з.,</i>	20	-	<i>Док., У.о., проверка П.д.з.,</i>

операции коммерческих банков											<i>подгот овка дос.</i>			<i>T</i>
Тема 7 Прочие банковские операции	-	4	-	4	-	<i>Дис/2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., подгот овка док., подгот овка к дис., П.д.з.</i>	22	-	<i>Док., дис., проверка П.д.з</i>
Итого:	10	28	-	38	4	8	-	-	-	-	-	142,0	-	
Курсовая работа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,35	-	-	33,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	38	-	-	-	-	2	0,35	-	142,0	33,65	216

Тематический план изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» для студентов **заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, **таблица 5.3**

Таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» для студентов **заочной формы обучения**

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз					
	лек	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лек					практ				
											формы	в семестре, час	контроль/СР в	

					ции	заня тия							сес- сию	
Раздел 1. Основы организации и деятельности кредитных организаций														
Тема 1 Основы организации деятельности коммерческого банка	2	-	-	2		-	-	-	-	-	Лит. Контр. раб., подгот овка док.	28	-	Док., Дис. Контрольная работа
Тема 2 Ресурсы и пассивные операции коммерческого банка	2	2	-	4	Л- П/2	-	-	-	-	-	Лит. Контр. Раб., подгот овка док.	28	-	Док., У.о., проверка П.д.з., Т, Кс, Контрольная работа
Раздел 2. Механизм проведения кредитными организациями операций														
Тема 3 Расчетно-кассовые операции коммерческого банка	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	Лит., Контр. раб., подгот овка док.	28	-	Док., У.о., проверка П.д.з. Контрольная работа
Тема 4 Кредитные операции коммерческого банка	-	2	-	2	-	Дис/2	-	-	-	-	Лит. Контр. раб., подгот овка док., подгот овка к дис.	28	-	Док., Дис., проверка П.д.з., Т, Кс Контрольная работа
Тема 5 Операции банка с	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Лит. Контр. раб.	28	-	Контрольная работа

ценными бумагами														
Тема 6 Валютные операции коммерческих банков	-	2	-	2	-	Дис/2	-	-	-	-	Лит. Контр. раб., подгот овка док., подгот овка к дис.	28	-	Док., У.о., Дис., Т Контрольная работа
Тема 7 Прочие банковские операции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Лит. Контр. раб.	27	-	Контрольная работа
Итого:	4	8	-	12	2	4	-	-	-	-	-	195,0	-	
Курсовая работа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,35	-	-	6,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	12	-	-	-	-	2	0,35	-	195,0	6,65	216

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка» определены в Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Затраты времени на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) определяются преподавателем, ведущим занятия по дисциплине, эмпирически.

Таблица 5.3 Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

Сокращение	Вид работы
Лит	Работа с литературой
Инт.	Работа с интернет-ресурсами
Док.	Подготовка доклада с последующим обсуждением на практическом занятии
У.о.	Устный опрос
Дис.	Дискуссия / обсуждение вопросов темы
П.д.з	Письменное домашнее задание
Л-П	Лекция- презентация
Т	Тест
Кс	кейс-задание

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные средства хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

1. К элементам банковской системы России не относятся:

- а) товарные биржи;
- б) региональные коммерческие банки;
- в) Центральный банк РФ (Банк России);
- г) Сбербанк РФ;
- д) отраслевые коммерческие банки;
- е) ломбарды.

2. Какую денежно-кредитную политику проводит центральный банк для сдерживания инфляции:

- а) экспансионистскую;
- б) адаптационную;

в) рестрикционную;

г) гибкую.

3. Объектом денежно-кредитной политики является:

а) спрос на деньги;

б) деятельность коммерческих банков;

в) спрос на деньги и их предложение;

г) инфляция.

4. Кредитная рестрикция приводит:

а) к уменьшению кредитного мультипликатора;

б) к увеличению кредитного мультипликатора.

5. Денежно-кредитная политика реализуется путем взаимодействия Банка России:

а) с предприятиями различных отраслей экономики;

б) с Правительством РФ;

в) со специализированными кредитно-финансовыми институтами;

г) с коммерческими банками.

2. Тематика курсовых работ

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены

3 Вопросы к экзамену

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Кредитная система Российской Федерации: нормативно-правовая база
2.	Особенности современной банковской системы России
3.	Центральный банк России, его функции и основные операции
4.	Организация Центральным банком России денежно-кредитного регулирования. Методы регулирования денежной массы
5.	Денежно-кредитная политика Банка России
6.	Принципы организации и деятельности коммерческого банка, его основные функции
7.	Организационно-правовые формы деятельности коммерческих банков. Классификация банков.
8.	Источники информации о организационной структуре коммерческого банка.
9.	Лицензирование банковской деятельности. Порядок открытия, реорганизации и ликвидации коммерческого банка.
10.	Состав и структура ресурсов коммерческого банка. Политика банка в области формирования ресурсов.
11.	Собственный капитал банка, его функции и структура.
12.	Типовая методика расчета и оценки показателей достаточности капитала.
13.	Привлеченные ресурсы банка, понятие, структура и характеристика.
14.	Пассивные операции кредитных организаций
15.	Ресурсы коммерческого банка, их структура и характеристика.
16.	Капитал банка, его структура. Оценка достаточности капитала коммерческого банка.
17.	Экономическая характеристика привлеченных и заемных средств коммерческого банка, их состав.
18.	Сущность и функции кредита. Формы и виды кредита.
19.	Ссудный процент и его роль. Основы формирования уровня ссудного процента. Границы ссудного процента и источники его уплаты.
20.	Понятие активов банка, их состав и структура.
21.	Качество активов банка, методика их оценки
22.	Ликвидность и платежеспособность коммерческого банка, методика расчета нормативов ликвидности.
23.	Понятие и сущность кредитных операций. Кредитная политика банка, принципы и методы кредитования.
24.	Организация процесса кредитования в коммерческом банке.
25.	Оценка кредитоспособности юридического лица.
26.	Потребительские кредиты, порядок их оформления и предоставления. Ипотечное

	кредитование.
27.	Понятие кредитоспособности заемщика - физического лица. Способы ее оценки.
28.	Правовые и экономические аспекты кредитного договора банка с клиентами.
29.	Формы обеспечения возвратности кредита.
30.	Ликвидность и платежеспособность коммерческого банка. Факторы, определяющие ликвидность коммерческого банка.
31.	Финансовые услуги коммерческих банков. Лизинговые, факторинговые операции банков.
32.	Классификация банковских кредитов по различным признакам (в зависимости от субъекта, объекта, сферы применения, срока, платности и метода кредитования).
33.	Порядок рассмотрения кредитной заявки клиента банка. Необходимая документация для выдачи кредита. Процедура выдачи кредита.
34.	Понятие кредитоспособности заемщика. Выбор критериев оценки кредитоспособности заемщиков в зависимости от организационно-правовой формы, масштаба и сферы деятельности.
35.	Типовые методики оценки кредитоспособности заемщика: анализ делового риска, анализ финансовых коэффициентов, анализ денежных потоков, классификационные модели. Методы оценки кредитоспособности физических лиц.
36.	Источники погашения кредита. Характеристика первичных и вторичных источников погашения банковских ссуд. Классификация форм обеспечения возвратности кредита, сфера их применения.
37.	Кредитный договор и его содержание. Сумма и срок кредита, цель привлечения, характер и качество обеспечения. Процентная ставка и факторы, определяющие его уровень.
38.	Мониторинг кредитной сделки. Качество кредитного портфеля. Управление риском кредитного портфеля. Формирование и использование резервов на покрытие возможных потерь по ссудам.
39.	Особенности организации отдельных видов банковских ссуд.
40.	Характеристика основных направлений деятельности коммерческих банков на рынке ценных бумаг.
41.	Эмиссионная деятельность коммерческих банков: методика составления разделов проспекта эмиссии ценных бумаг.
42.	Инвестиционные операции банков с ценными бумагами: необходимая информация, ее анализ и интерпретация для принятия решений
43.	Операции банков с векселями (кредитные, комиссионные операции с векселями, учет и переучет векселей), типовые методики их проведения
44.	Брокерские и дилерские операции коммерческого банка, типовые методики их проведения
45.	Трастовые операции банков, типовые методики их проведения.
46.	Понятие иностранной валюты и валютных ценностей. Классификация валютных операций.
47.	Валютный курс и котировка валюты, прямая, косвенная, полная котировка.
48.	Методика и нормативная база операций открытия и ведения счетов клиентов банка в иностранной валюте.
49.	Конверсионные операции и сделки.
50.	Валютная позиция банка: понятие и виды.
51.	Валютные риски и методы управления ими.
52.	Организация безналичного платежного оборота на территории Российской Федерации.
53.	Характеристика счетов, открываемых клиентам банка. Очередность платежей и порядок безакцептного списания.
54.	Основные формы безналичных расчетов и их характеристика.
55.	Организация межбанковских расчетов. Оценка информации для принятия решения по организации корреспондентских отношений банков.
56.	Методика проведения расчетов между банками через подразделения расчетной сети Банка России.
57.	Методика организации и порядка проведения кассовых операций.

58.	Характеристика основных этапов лизинговых операций и классификация лизинговых сделок.
59.	Виды лизинговых платежей, порядок и выполнение необходимых расчетов.
60.	Виды факторинговых операций и принципы факторингового обслуживания.
61.	Характеристика банковских доходов, их состав и структура.
62.	Расходы банка, состав и структура.
63.	Понятие банковской процентной маржи
64.	Формирование прибыли банка и порядок ее использования.
65.	Кредитный риск. Управление кредитным риском. Диверсификация кредитного портфеля.
66.	Деятельность кредитно-финансовых институтов на рынке ценных бумаг.
67.	Вексель. Определение, свойства, разновидности, особенности обращения.
68.	Операции коммерческих банков с ценными бумагами.
69.	Методика проведения операций коммерческих банков с драгоценными металлами.
70.	Понятие металлического счета, открытие и ведение металлических счетов.
71.	Понятие, сущность и принципы банковского менеджмента. Источники информации для принятия управленческих решений
72.	Понятие, значение и особенности маркетинга в коммерческом банке. Источники информации для принятия управленческих решений

Практические задания к экзамену

1.	Задача. ООО «Восток» заключило кредитный договор с коммерческим банком на сумму 12 млн. руб. Срок договора 10 месяцев, под 18% годовых. Рассчитайте размер дохода, который получит банк в результате проведения данной операции.
2.	Задача. Коммерческий банк принимает срочные вклады физических лиц на следующих условиях: 1) на срок 90 дней под 8% годовых; 2) на срок 180 дней под 9% годовых; 3) на срок 1 год под 11% годовых. Рассчитайте доход, который получит вкладчик по каждому виду вклада, если внесет в банк 100 тыс. руб.
3.	Задача. КБ «Возрождение» предлагает своим клиентам депозит на срок 6 месяцев с плавающей процентной ставкой. Схема начисления дохода имеет следующий вид: - базовая процентная ставка по депозитам составляет 6% годовых; - за каждый месяц к базовой ставке суммируется надбавка. Надбавка за первый месяц 2% годовых, за второй – 2,5% годовых, за третий – 3% годовых, за четвертый – 3,5% годовых, за пятый – 4% годовых, за шестой – 4,5% годовых. Рассчитайте доход вкладчика по данному виду депозита, если на него поместить 80 тыс. руб.
4.	Задача. Коммерческий банк продает сберегательные сертификаты номиналом 50 тыс. руб. сроком 3 месяца с плавающей процентной ставкой: первый месяц 8% годовых; второй месяц – 10% годовых; третий месяц – 11% годовых. Рассчитайте доход владельца сертификата.
5.	Задача. Вкладчик – физическое лицо – заключил с банком договор о сберегательном вкладе сроком на 6 месяцев с ежемесячным начислением процентов и их капитализацией. Определите, какой доход получит вкладчик по истечении срока договора, если сумма вклада составит 50 тыс. руб., а процентная ставка 9% годовых.
6.	Задача. Банк предлагает своим клиентам юридическим лицам разместить свободные денежные средства на депозитных счетах. По данному виду депозитов применяется система начисления сложных процентов. Определите сумму дохода владельца депозита исходя из следующих условий: срок депозита 1 год; процентная ставка 7% годовых; сумма депозита 50 тыс. руб.
7.	Задача. Коммерческим банком предоставляется кредит клиенту – физическому лицу в размере 200 тыс. руб. сроком на 5 лет. Настоящий клиент кредитуются банком по ставке, равной 12% годовых. Погашение кредита по условиям договора происходит равными долями ежемесячно. Рассчитайте сумму погасительного платежа по данному кредиту.
8.	Задача. Предприятие получило в коммерческом банке кредит на расширение

	производства в размере 1 млн. руб. Срок кредита составляет 2 года. Процентная ставка по договору 15% годовых. Определите, какую сумму должно будет уплатить предприятия по истечении срока договора.
9.	Задача. АКБ «Омега» выпустил векселя дисконтного типа, номиналом 5 000 руб., сроком погашения через три месяца. Учетная ставка равна 9% годовых. Какова будет цена продажи векселя и сумма дисконта, если расчетное количество дней в году 365.
10.	Задача. Заемщик собирается взять банковский кредит 250 000 руб., с возвратом через 6 месяцев 300 000 руб. Определите ставку процентов на основании которой он выберет банк, при условии, что расчетное количество дней в году 365 дней.
11.	Задача. Банк выпустил депозитные сертификаты дисконтного типа номиналом 40 000 руб. на срок 3 месяца, процентные расходы по которым должны определяться в соответствии со ставкой процентов равной 7% годовых. Необходимо определить цену продажи такого сертификата и сумму процентных расходов банка.
12.	Задача. При учете векселя на сумму 300 000 руб., до срока оплаты которого осталось 40 дней, банк выплатил его предъявителю 250 000 руб. Определите значение учетной процентной ставки.
13.	Задача. Вкладчик собирается положить в банк 50 000 руб. с целью накопления 120 000 руб. Банк принимает депозиты по ставке 18% годовых. На какой срок должен быть заключен депозитный договор для накопления желаемой суммы.
14.	Задача. Банк выпустил депозитные сертификаты номиналом 4000 руб., процентные расходы по которым должны определяться в соответствии со ставкой процентов равной 11% годовых. Определите срок обращения данного сертификата, если при его погашении банк обещает выплатить 4200 руб.
15.	Задача. Банк начисляет проценты на срочные вклады по ставке 13% годовых. Какую сумму необходимо положить в банк с целью получения суммы 3000 руб., если расчетное количество дней для начисления процентов составит 75 дней, а расчетное количество дней в году 365
16.	Задача. АКБ «Восток» предлагает своим клиентам – физическим лицам кредиты на покупку бытовой техники. Данный кредит открывается на срок до 3 лет, под 16% годовых. Определите сумму наращенного долга по данному виду кредита и сумму ежемесячного платежа, если размер кредита составит 250000 руб.
17.	Задача. Определите сумму выданную владельцу векселя при его учете в коммерческом банке, если до его погашения оставалось 15 дней, номинал векселя 70000 руб., учетная ставка банка – 13%.
18.	Задача. Банк предполагает выдать кредит на сумму 3 млн. руб. с намерением получить доход по этой операции в 500 тыс. руб., при условии, что процентная ставка по кредитам будет равна 17% годовых. Определите срок, который потребуется банку для получения желаемого дохода.
19.	Задача. Банк выпускает депозитные сертификаты с плавающей процентной ставкой. Номинал такого сертификата составляет 5000 руб., срок обращения – 6 месяцев. Определите, какой доход получит владелец сертификата если банк использует следующую схему начисления процентов. Процентная ставка за первый месяц равна 2% годовых, за второй – 3%, за третий – 4%, за четвертый – 5%, за пятый – 5,5%, за шестой – 6% годовых.
20.	Задача. Банк выпустил депозитные сертификаты дисконтного типа номиналом 60 000 руб. на срок 6 месяцев. Процентные расходы по ним должны определяться в соответствии со ставкой процентов равной 16% годовых. Необходимо определить цену продажи такого сертификата и сумму процентных расходов банка.
21.	Задача. При оплате предъявленного векселя на сумму 200 000 руб., до срока погашения которого осталось 20 дней, предъявителю была выплачена сумма 198 000 руб. Определите, чему равнялась учетная ставка процентов.
22.	Задача. Предприятие обратилось в банк с просьбой предоставить кредит для закупки сырья на сумму 1200000 руб. сроком на 3 месяца. Банк выдает такие кредиты под 14% годовых. Определите сумму процентов к погашению данного кредита.
23.	Задача. Заемщик собирается взять банковский кредит на сумму 2500 000 руб. с

	возвратом через полгода суммы 3000000 руб. Определите ставку процентов на основании которой он выберет банк.
24.	Задача. Вкладчик собирается положить на депозит 80 000 руб., сроком на 7 мес. Какой доход получит вкладчик, если банк производит ежемесячное начисление процентов по ставке 6% годовых и капитализирует их.
25.	Задача. Банк объявил следующую котировку валют на 28.06.07г.: доллар США/рубль - 27 руб. 50 коп.; японская иена/рубль - 21 руб. 30 коп.; фунт стерлингов/рубль - 37 руб. 20 коп. Какова будет общая сумма в долларах США, при обмене на доллары 200 японских иен, 500 фунтов стерлингов?
26.	Задача. Банк в Лондоне установил следующий курс доллара США: продажа - 2,2510 доллара за фунт стерлингов; покупка - 2,2520 долларов за фунт стерлингов. Какая сумма будет получена при обмене 1000 долларов США на фунты стерлингов и 100 фунтов стерлингов на доллары США?
27.	Задача. Курс доллара США к рублю составил 28 рублей за доллар. Процентные ставки на денежном рынке равны 9% по операциям в рублях и 11% по операциям в долларах США. Срок форвардной сделки 30 дней, расчетное количество дней в году по операциям в рублях 365, в долларах США 365. Рассчитайте форвард-курс доллара США к рублю.
28.	Задача. Банк в г. Санкт-Петербурге объявил следующую котировку валют на 28.06.07г.: доллар США/рубль - 28 руб. 20 коп.; австралийский доллар/рубль - 26 руб. 30 коп.; фунт стерлингов/рубль - 37 руб. 20 коп. Какова будет общая сумма в долларах США, при обмене на доллары 400 австралийских долларов, 50 фунтов стерлингов?
29.	Задача. Курс доллара США к канадскому доллару (USD/CAD) составил 1,5 канадских долларов за доллар США. Процентные ставки на денежном рынке равны 4% по операциям в канадских долларах и 1,7% по операциям в долларах США. Срок форвардной сделки 90 дней, расчетное количество дней в году по операциям в канадских долларах 360, в долларах США 365. Рассчитайте форвард-курс доллара США к канадскому доллару.
30.	Задача. Банк в Лондоне установил следующий курс доллара США: продажа - 2,5 доллара за фунт стерлингов; покупка - 2,4 долларов за фунт стерлингов. Какая сумма будет получена при обмене 1500 долларов США на фунты стерлингов и 100 фунтов стерлингов на доллары США?
31.	Задача. Английская компания хочет приобрести американские доллары для оплаты поставки товаров из США. Банк котирует GBP/USD 1.8715/18725. По какому курсу будет произведен обмен?
32.	Задача 32. Американский импортер покупает 2 млн. евро, чтобы произвести платеж за товар. Сколько ему понадобится долларов, если банк котирует USD/EUR 1,674/1,689?
33.	Задача. АБ «ВОСТОК» предполагает вложить в ценные бумаги АО «Импульс» 60 000 руб. с намерением получить через 3 месяца 70 000 руб. Определите процентную ставку, в соответствии с которой ему будет начисляться доход. Расчетное количество дней в году 365.
34.	Задача. Рассчитайте размер дивидендов по акциям АКБ «Гранд», если прибыль направляемая на выплату дивидендов, составит 820 тыс. руб. Общая сумма акций 4 500 тыс. руб., в том числе привилегированных 500 тыс. руб., с фиксированным размером дивиденда 20% годовых.
35.	Задача. Определить доход, который получит владелец облигации номиналом 1500 руб., при условии, что срок погашения облигации через 2 года а процентная ставка 12,5% годовых.
36.	Задача. Доход по корпоративным облигациям АБ «ВОСТОК» выплачивается ежеквартально по простой ставке 16 % годовых. Определите сумму процентных выплат за полугодие, если номинальная стоимость облигации равна 100 руб.

Пример экзаменационного билета по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка» представлен в Приложении 2к рабочей программе дисциплины.

4 Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Тематика докладов к теме 7.

1. Характеристика бизнес-плана коммерческого банка.
2. Особенности банковских продуктов и услуг как товара.
3. Анализ рынка банковских продуктов и услуг. Разработка и реализация маркетинговой стратегии.
4. Определение целевых рынков банковских продуктов, наблюдение и прогнозирование рынка.
5. Базовые банковские маркетинговые стратегии.

Письменное задание по теме 6.

Задание 1. Решите следующие задачи:

Задача 1. Банк объявил следующую котировку валют на 28.06.: доллар США/рубль - 67 руб. 50 коп.; японская иена/рубль - 65 руб. 30 коп.; фунт стерлингов/рубль - 97 руб. 20 коп. Какова будет общая сумма в долларах США, при обмене на доллары 200 японских иен, 500 фунтов стерлингов?

Задача 2. Банк установил следующий курс доллара США: продажа - 3,2654 доллара за фунт стерлингов; покупка - 3,2520 долларов за фунт стерлингов. Какая сумма будет получена при обмене 1000 долларов США на фунты стерлингов и 100 фунтов стерлингов на доллары США?

Задача 3. Курс доллара США к рублю составил 70 рублей за доллар. Процентные ставки на денежном рынке равны 7% по операциям в рублях и 4% по операциям в долларах США. Срок форвардной сделки 30 дней, расчетное количество дней в году по операциям в рублях 365, в долларах США 365. Рассчитайте форвард-курс доллара США к рублю.

Тестовые задания по теме 4.

Вопрос 1. Для решения вопроса о предоставлении кредита, клиент должен предоставить в банк следующие документы:

- а) нотариально заверенные копии устава и учредительного договора
- б) свидетельства о рождении и аттестаты зрелости руководителей предприятия
- в) медицинские страховые полисы
- г) сведения о ближайших родственниках руководителей предприятия, за пределами РФ

Вопрос 2. Для решения вопроса о предоставлении кредита, клиент должен предоставить в банк следующие документы:

- а) бухгалтерскую отчетность на несколько отчетных дат
- б) свидетельства о рождении и аттестаты зрелости руководителей предприятия;
- в) медицинские страховые полисы
- г) сведения о ближайших родственниках руководителей предприятия, за пределами РФ

Вопрос 3. Система наблюдения за погашением кредитов, включающая в себя разработку и принятие мер по предотвращению возникновения проблемных кредитов и минимизации кредитного риска:

- а) кредитная политика банка
- б) кредитный мониторинг
- в) организация процесса кредитования
- г) проверка выданных кредитов

Вопрос 4. Основанием для списания нереальной для взыскания ссудной задолженности на внебалансовый счет может быть:

- а) решение Совета банка
- б) решение Арбитражного Суда о принудительной ликвидации предприятия-должника
- в) признание предприятия банкротом
- г) постановление Правительства РФ

Вопрос 5. Кредитная заявка клиента должна содержать следующие сведения:

- а) цель кредита
- б) анализ кредитоспособности клиента
- в) сведения о производственных помещениях заемщика
- г) информация о рекламной деятельности заемщика

Вопросы к устному опросу на семинарском занятии по теме 3.

1. Организация безналичного платежного оборота на территории Российской Федерации. Принципы безналичных расчетов и требования, предъявляемые к ним.
2. Характеристика счетов, открываемых клиентам банка. Порядок их открытия, ведения, закрытия. Очередность платежей с расчетных счетов и порядок безакцептного списания денежных средств.
3. Основные формы безналичных расчетов:
 - расчеты платежными поручениями;
 - расчеты платежными требованиями-поручениями;
 - расчеты чеками;
 - расчеты аккредитивами;
 - инкассовая форма расчетов.
4. Расчеты с использованием векселей.
5. Организация межбанковских расчетов через подразделения расчетной сети Банка России и посредством установления прямых корреспондентских отношений.
6. Кассовые операции коммерческих банков.

Кейс-задание по теме 4

Кредитный портфель коммерческого банка включает в себя все предоставленные банком кредиты.

Исходные данные:

- расчетная таблица;
- данные бухгалтерской отчетности кредитной организации: ф.0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации» на две отчетные даты (<http://www.cbr.ru/credit/coinfo.asp?id=30000002>)

Таблица 1 – Ссудная срочная задолженность по кредитам

Наименование группы клиентов	на 01.01. __ г.		на 01.01. __ г.		Изменение, млн. руб. (+;-)
	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в % к итогу	
юридическим лицам (не кредитным организациям)					
физические лица - индивидуальные предприниматели					
физическим лицам					
кредитным организациям					
Итого		100,00		100,00	

Задание:

- проведите группировку кредитного портфеля банка;
- определите удельный вес каждой группы и дайте общую оценку структуре кредитного портфеля банка;
- сделайте соответствующие выводы о структуре кредитного портфеля банка.

5 Типовые задания к лабораторным занятиям (при наличии)

Согласно учебному плану, по дисциплине «Банковское дело» лабораторные занятия не предусмотрены.

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Тема 1. Тема дискуссии: «Современное состояние и актуальные проблемы функционирования банковской системы РФ». Вопросы к обсуждению:

1. Эволюция банковского дела в России.
 2. Банковский надзор и система регулирования банковской деятельности.
 3. Правовые основы банковской деятельности в России.
 4. Деятельность Агентства по страхованию вкладов и его роль в банковской системе.

Тема 4. Тема дискуссии: «Современные проблемы организации банковского кредитования». Вопросы к обсуждению:

1. Методики оценки кредитоспособности клиентов (юр. лиц) применяемые банками континентальной Европы.
2. Методики оценки кредитоспособности клиентов (юр. лиц), используемые в практике англо-американских банков.
3. Методики оценки платежеспособности физических лиц – клиентов банка, применяемые зарубежными банками.
4. Методики анализа кредитоспособности ссудозаемщиков (коммерческих банков) используемые в российской и зарубежной практике.

Тема 5. Тема дискуссии: «Перспективы деятельности банков на фондовом рынке». Вопросы к обсуждению:

1. Формирование и управление портфелем ценных бумаг.
2. Инвестиционные стратегии.
3. Брокерские операции коммерческого банка.
4. Операции банков с векселями.

Тема 7. Тема дискуссии: «Банковские инновации, как основное направление развития». Вопросы к обсуждению:

1. Характеристика бизнес-плана коммерческого банка.
2. Особенности банковских продуктов и услуг как товара.
3. Анализ рынка банковских продуктов и услуг. Разработка и реализация маркетинговой стратегии.
4. Определение целевых рынков банковских продуктов, наблюдение и прогнозирование рынка.
5. Базовые банковские маркетинговые стратегии.
6. Роль рекламы в банковском маркетинге. Виды и особенности банковской рекламы, оценка ее эффективности.

7.Примеры тестов для контроля знаний

Тестовые задания к теме 2.

1. **Тестовый вопрос 1.** Уставный капитал коммерческого банка может быть оплачен за счет следующих взносов:
 - а) денежных, внесенных наличными средствами в кассу банка
 - б) за счет полученных кредитов
 - в) переданных ценных бумаг, находящихся в залоге
 - г) денежных, перечислением с расчетного счета учредителя, юридического лица
2. **Тестовый вопрос 2.** Существуют следующие основные формы пассивных операций коммерческого банка:
 - а) взносы в уставный фонд данного банка
 - б) взносы в уставный фонд другого банка
 - в) размещение депозитов в Банке России
 - г) предоставление кредитов
3. **Тестовый вопрос 3.** Какие средства относятся к собственным средствам кредитной организации?
 - а) остатки денежных средств на расчетных счетах клиентов и резервный фонд банка
 - б) уставный фонд и кредиты Банка России

- в) резервный фонд
 - г) депозиты до востребования
4. **Тестовый вопрос 4.**Какие функции выполняет капитал банка
- а) защитную, распределительную, перераспределительную
 - б) распределительную, оперативную, регулирующую
 - в) оперативную, защитную, регулирующую
 - г) регулирующую, защитную, распределительную
5. **Тестовый вопрос 5.**Величина уставного фонда кредитной организации, регламентируемая нормативными документами Банка России, для получения базовой лицензии должна составлять:
- а) 5 млн. евро.
 - б) 1 млн. евро.
 - в) 100 млн. руб.
 - г) 300 млн. руб.
6. **Тестовый вопрос 6.**Величина уставного фонда кредитной организации, регламентируемая нормативными документами Банка России, для получения универсальной лицензии должна составлять:
- а) 5 млн. евро.
 - б) 1 млн. евро.
 - в) 1 млрд. руб.
 - г) 300 млн. руб.
7. **Тестовый вопрос 7.**К привлеченным ресурсам коммерческого банка относятся:
- а) депозиты до востребования, срочные депозиты, эмитированные банком облигации
 - б) сберегательные и депозитные сертификаты, выпущенные векселя
 - в) срочные депозиты, депозиты до востребования, остатки на расчетных счетах клиентов
 - г) полученные банком кредиты и займы
8. **Тестовый вопрос 8.**К ресурсам коммерческого банка, полученным на условиях займа, относятся:
- а) депозиты до востребования, срочные депозиты,
 - б) эмитированные банком облигации, сберегательные и депозитные сертификаты, выпущенные векселя, полученные банком кредиты и займы
 - в) остатки на расчетных счетах клиентов
 - г) остатки средств на корреспондентских счетах
9. **Тестовый вопрос 9.**В зависимости от срока привлечения депозиты (вклады) принято подразделять на:
- а) именные и предъявительские
 - б) отзывные и безотзывные
 - в) срочные и до востребования
 - г) переводные
10. **Тестовый вопрос 10.**К числу пассивных операций относятся:
- а) трастовые, валютные, лизинговые
 - б) предоставление кредитов, покупка ценных бумаг и их эмиссия
 - в) привлечение вкладов, эмиссия ценных бумаг, получение займов
 - г) инвестирование в уставный капитал, факторинг, приобретение основных фондов
11. **Тестовый вопрос 11.**Элементом собственного капитала банка является:
- а) эмиссионный доход
 - б) уставный фонд
 - в) кредиты Банка России
 - г) вложения в ценные бумаги
12. **Тестовый вопрос 12.**К числу пассивных операций относятся:
- а) лизинговые

- б) предоставление кредитов
 - в) привлечение вкладов,
 - г) эмиссия ценных бумаг
13. **Тестовый вопрос 13.** Функции, выполняемые капиталом кредитной организации:
- а) распределительную
 - б) оперативную
 - в) защитную
 - г) регулирующую
14. **Тестовый вопрос 14.** Кредитная организация проводит выпуск следующих эмиссионных ценных бумаг:
- а) вексель
 - б) облигация
 - в) акция
 - г) депозитный сертификат
15. **Тестовый вопрос 15.** Кредитные организации выполняют следующие основные формы пассивных операций:
- а) взносы в уставный фонд данного банка
 - б) привлечение вкладов и депозитов
 - в) размещение депозитов в Банке России
 - г) предоставление кредитов
16. **Тестовый вопрос 16.** Уставный капитал кредитной организации запрещено оплачивать за счет следующих источников:
- а) привлеченных денежных средств
 - б) средства федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов
 - в) средства, находящиеся в ведении федеральных органов государственной власти
 - г) средства частных лиц
17. **Тестовый вопрос 17.** Привлекаемые кредитными организациями вклады и депозиты в зависимости от сроков подразделяются на:
- а) срочные вклады (депозиты)
 - б) вклады (депозиты) до востребования
 - в) вложения в ценные бумаги
 - г) средства на расчетных и текущих счетах юридических лиц
18. **Тестовый вопрос 18.** К числу пассивных операций относятся:
- а) трастовые, валютные, лизинговые
 - б) привлечение вкладов
 - в) эмиссия ценных бумаг
 - г) инвестирование в уставный капитал, факторинг

Установите соответствие

19. **Тестовый вопрос 19.** Установите соответствие между понятием и его определением
- Эмиссионный доход=Средства в рублях или иностранных валютах, внесенные на банковские счета, которые их владельцы в соответствии с договором обязуются не забирать до истечения указанного в договоре срока
- Недепозитные операции банка=Средства, полученные от продажи долевых ценных бумаг их первым держателям по цене выше их номинальной стоимости
- Срочные вклады (депозиты)=Операции, посредством которых коммерческий банк может получить денежные средства в виде кредитов, займов или путем продажи своих ценных бумаг

Впишите пропущенное слово

20. **Тестовый вопрос 20.** Операции, направленные на формирование ресурсной базы коммерческого банка - это(впишите пропущенное слово со строчной буквы)

Выберите правильный ответ

1. **Тестовый вопрос 1.** Кредит представляет собой:
 - а) одну из сложнейших экономических категорий, фундаментальной природой, которой является элемент доверия
 - б) авансирование стоимости
 - в) конкретную форму движения ссудного капитала, т.е. предоставление стоимости, как в денежной, так и в товарной форме
 - г) экономическую категорию, выражающую определенные экономические отношения по поводу предоставления денежных средств или товаров на условиях возвратности, срочности, платности и обеспеченности
2. **Тестовый вопрос 2.** Составными элементами структуры кредита являются:
 - а) субъекты кредитных отношений
 - б) ссудный процент
 - в) ссуженная стоимость
 - г) все перечисленное
3. **Тестовый вопрос 3.** Экономической основой возникновения кредита являются:
 - а) товарное производство
 - б) кругооборот и оборот капитала
 - в) наличие свободных денежных ресурсов
 - г) частная собственность
4. **Тестовый вопрос 4.** Какие функции выполняет кредит:
 - а) стимулирующая
 - б) перераспределительная
 - в) создание кредитных средств обращения и экономии издержек обращения
 - г) концентрация и централизация капитала
5. **Тестовый вопрос 5.** Различия между займом и кредитом:
 - а) срочность
 - б) способ оплаты
 - в) наличие платы за пользование денежными средствами (проценты)
 - г) нет различий
6. **Тестовый вопрос 6.** Коммерческим кредитом называется:
 - а) любой кредит вообще
 - б) банковский кредит
 - в) кредит продавца покупателю
 - г) банковский кредит населению
7. **Тестовый вопрос 7.** Важнейшим условием выдачи банковского кредита является:
 - а) величина кредита
 - б) заемщик
 - в) обеспечение кредита
 - г) срок кредита
8. **Тестовый вопрос 8.** Источниками ссудного капитала могут быть:
 - а) высвободившиеся из оборота части промышленного и торгового капитала, свободные денежные средства всех слоев населения и субъектов хозяйствования, денежные накопления государства
 - б) доходы бюджетов, свободные денежные средства всех слоев населения и субъектов хозяйствования
 - в) средства, аккумулированные в страховых компаниях, денежные накопления государства
 - г) доходы домохозяйств
9. **Тестовый вопрос 9.** Ссудный процент выполняет следующие функции:
 - а) контрольную
 - б) перераспределительную

- в) стимулирующую
 - г) регулируемую.
10. **Тестовый вопрос 10.** Основными принципами кредитования являются:
- а) платность и бессрочный характер
 - б) срочность и возвратность
 - в) необеспеченный характер
 - г) налично-денежная форма.
11. **Тестовый вопрос 11.** К основным принципам кредитования относятся:
- а) возвратность
 - б) срочность
 - в) платность
 - г) обмениваемость.
12. **Тестовый вопрос 12.** Различают следующие формы кредита:
- а) централизованные кредиты, кредиты населению, кредиты коммерческим структурам
 - б) банковская
 - в) коммерческая, государственная, международная
 - г) хозяйственная
13. **Тестовый вопрос 13.** На процентную ставку оказывают влияние:
- а) срок выдаваемого кредита
 - б) размер кредита
 - в) уровень инфляции
 - г) дефицит государственного бюджета
14. **Тестовый вопрос 14.** Двухсторонние кредитные отношения возникают между:
- а) государством и населением
 - б) субъектами хозяйствования и государством
 - в) банками и хозяйствующими субъектами
 - г) между отдельными субъектами хозяйствования
15. **Тестовый вопрос 15.** Основными принципами кредита являются:
- а) возвратность и срочность
 - б) платность и обеспеченность
 - в) принципиальность и гарантийность
 - г) цикличность и дифференцированность

Впишите пропущенное слово

16. **Тестовый вопрос 16.** представляет собой одну из наиболее развитых в России форм ссудного процента (впишите пропущенные слова со строчной буквы)

17. **Тестовый вопрос 17.** – это движение ссудного капитала в сфере международных экономических отношений, связанное с предоставлением валютных и товарных ресурсов на условиях возвратности, срочности, обеспеченности и платности (впишите пропущенные слова со строчной буквы)

18. **Тестовый вопрос 18.** Вид кредита, дающий клиенту право оплачивать с расчетного счета услуги своих контрагентов в сумме, превышающей объем кредитовых поступлений на его счет, то есть иметь на этом счете дебетовое сальдо, максимально допустимые размер и срок которого устанавливаются в кредитном договоре – это(впишите пропущенное слово со строчной буквы)

19. **Тестовый вопрос 19.** Установите соответствие видов кредитов их определениям
кредитная линия=обязательство банка, предоставлять заемщику в течении некоторого времени кредиты в пределах согласованного лимита

ипотечный кредит=долгосрочный кредит, выдаваемый банками под залог недвижимости

20. **Тестовый вопрос 20.** Долгосрочный кредит, выдаваемый банками под залог недвижимости – это (впишите пропущенные слова со строчной буквы)

Тесты по теме 6.

Выберите правильный ответ

1. **Тестовый вопрос 1.**Разница остатков средств в иностранных валютах, при которой требования по конкретной валюте превышают обязательства:

- а) дата валютирования
- б) короткая валютная позиция банка
- в) валютный арбитраж
- г) длинная валютная позиция банка

2. **Тестовый вопрос 2.**Разница остатков средств в иностранных валютах, при которой обязательства по конкретной валюте превышают требования:

- а) дата валютирования
- б) короткая валютная позиция банка
- в) валютный арбитраж
- г) длинная валютная позиция банка

3. **Тестовый вопрос 3.**Операция по покупке иностранной валюты с ее одновременной продажей, с целью получения прибыли за счет курсовых разниц – это:

- а) опцион с валютой
- б) валютный арбитраж
- в) своп
- г) кросс-курс

4. **Тестовый вопрос 4.**Отношение между двумя валютами, которое вытекает из их курса по отношению к третьей – это:

- а) кросс-курс
- б) прямая котировка
- в) косвенная котировка
- г) валютный арбитраж

5. **Тестовый вопрос 5.**Отношение двух валют при котором определенное количество иностранной приравнивается к единице национальной – это:

- а) кросс-курс
- б) прямая котировка
- в) косвенная котировка
- г) валютный арбитраж

6. **Тестовый вопрос 6.**Отношение двух валют при котором определенное количество национальной приравнивается к единице иностранной – это:

- а) прямая котировка
- б) косвенная котировка
- в) валютный арбитраж
- г) дата валютирования

7. **Тестовый вопрос 7.**Деятельность государства, состоящая в регламентировании порядка проведения операций с валютными ценностями – это:

- а) валютные ограничения
- б) валютное регулирование
- в) валютный контроль
- г) другой вариант ответа

8. **Тестовый вопрос 8.**Законодательное или административное запрещение, лимитирование и регламентация операций резидентов и нерезидентов с валютой и другими валютными ценностями – это:

- а) валютные ограничения
- б) валютное регулирование
- в) валютный контроль
- г) валютный дилинг

9. **Тестовый вопрос 9.** Деятельность, имеющая целью обеспечение соблюдения участниками валютных операций соответствующего законодательства и разработанных на его основе нормативных актов – это:
- а) валютные ограничения
 - б) валютное регулирование
 - в) валютный контроль
 - г) валютный дилинг
10. **Тестовый вопрос 10.** Каким образом в РФ производится купля-продажа иностранной валюты?
- а) через уполномоченные банки
 - б) через брокеров валютной биржи и через коммерческие банки
 - в) через коммерческие банки и валютные обменные пункты
 - г) через уполномоченные банки и дилерские центры
11. **Тестовый вопрос 11.** Какие из нижеперечисленных лиц являются резидентами РФ в рамках валютного законодательства?
- а) Консульские учреждения иностранных государств, аккредитованные в РФ
 - б) Физические лица иностранного государства
 - в) Постоянные представительства межправительственных организаций на территории РФ
 - г) Филиалы юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ, которые находятся за пределами территории России
12. **Тестовый вопрос 12.** Выделите формы прямого регулирования валютного рынка:
- а) девальвация
 - б) девизная политика
 - в) валютное управление
 - г) валютные ограничения
13. **Тестовый вопрос 13.** Выделите формы прямого регулирования валютного рынка:
- а) девизная политика
 - б) операции на открытом рынке
 - в) ревальвация
 - г) диверсификация золотовалютных резервов.
14. **Тестовый вопрос 14.** При активном платежном балансе могут применяться следующие виды валютных ограничений:
- а) запрет на предоставление резидентами кредитов и займов в иностранной валюте нерезидентам;
 - б) ограничение прямых и портфельных инвестиций нерезидентов
 - в) ограничение прямых и портфельных инвестиций резидентов
 - г) ограничение покупки валюты резидентами для иностранных инвестиций
15. **Тестовый вопрос 15.** Выделите правильные ответы:
- а) к формам косвенного регулирования относят ревальвацию и девальвацию;
 - б) к прямому регулированию МВР относят установление лимита на открытую валютную позицию;
 - в) к прямому регулированию относят девизную политику
 - г) к косвенному регулированию относятся операции на открытом рынке.
16. **Тестовый вопрос 16.** К формам валютных ограничений относятся ограничения на:
- а) конвертируемость национальной валюты (на использование валютной выручки, на приобретение иностранной валюты)
 - б) прямые и портфельные инвестиции (ввоз/вывоз капитала и репатриация прибыли)
 - в) хранение и владение иностранной валютой

- г) блокировка валютных счетов частных лиц
17. **Тестовый вопрос 17.** К формам валютных ограничений относятся ограничения на:
- девальвацию
 - обращение наличной национальной и иностранной валюты (ввоз/вывоз, перевод, пересылка)
 - получение кредитов от нерезидентов и выдачи кредитов нерезидентам
 - проведение операций с золотом и иными драгоценными металлами

Впишите пропущенное слово

18. **Тестовый вопрос 18.** В соответствии с валютным законодательством РФ органом валютного контроля является (впишите пропущенные слова со строчной буквы)

19. **Тестовый вопрос 19.** Юридические или физические лица, зарегистрированные в данной стране, на которое в полной мере распространяется национальное валютное законодательство называются (впишите пропущенное слово со строчной буквы).... РФ.

20. **Тестовый вопрос 20.** Юридические, физические лица, действующие в одном государстве, но постоянно зарегистрированные и проживающие в другом, с точки зрения валютного контроля называются РФ (впишите пропущенное слово со строчной буквы).

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка» представлена в таблице:

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.</i>
Практические занятия (устный опрос, дискуссия, кейс-задание, тестирование)	<i>Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом. Решение задач по алгоритму, решение кейс-заданий.</i>

Контрольная работа (письменное домашнее задание)	<i>Изучение конспекта лекций, знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме.</i>
Доклад	Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы.

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре: (если дисциплина запланирована в нескольких семестрах, то таблица делается на каждый семестр)

1) Расчет баллов по результатам текущего контроля

Расчет баллов по результатам текущего контроля в семестре:

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1 Основы организации деятельности коммерческого банка	доклад	0,5
		дискуссия	0,5
		Итого	1,0
	Тема 2 Ресурсы и пассивные операции коммерческого банка	доклад	0,5
		устный опрос	0,5
		письменное домашнее задание	1,0
		тест	1,0
		кейс-задание	2,0
		Итого	5,0
	Тема 3 Расчетно-кассовые операции коммерческого банка	доклад	0,5
устный опрос		0,5	

		письменное домашнее задание	1,0
		ИТОГО	2,0
	Тема 4 Кредитные операции коммерческого банка	доклад	0,5
		дискуссия	0,5
		письменное домашнее задание	1,0
		тест	1,0
		кейс-задание	2,0
		ИТОГО	5,0
	Тема 5 Операции банка с ценными бумагами	доклад	0,5
		дискуссия	0,5
		письменное домашнее задание	1,0
		ИТОГО	2,0
	Тема 6 Валютные операции коммерческих банков	доклад	0,5
		устный опрос	0,5
		письменное домашнее задание	1,0
		тест	1,0
		ИТОГО	3,0
	Тема 7 Прочие банковские операции	доклад	0,5
		дискуссия	0,5
		письменное домашнее задание	1,0
		ИТОГО	2,0
Всего			20,0

2) Критерии оценки курсовой работы. Курсовая работа учебным планом не предусмотрена

3) Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Доклад – 0,5 балла:

0,5 балла – выставляется студенту, если выполненный им доклад полностью показывает глубину и полноту оценки проблемной области, имеет четкую структуру изложения, использует схемы, диаграммы и таблицы, подкреплён аргументацией конкретными данными;

0,4 балла - выставляется студенту, если выполненный им доклад в достаточном объеме показывает глубину и полноту оценки проблемной области, имеет четкую структуру изложения, использует схемы, диаграммы и таблицы, подкреплён аргументацией конкретными данными;

0,3 балла - выставляется студенту, если выполненный им доклад показывает глубину и полноту оценки проблемной области частично, имеет не достаточно четкую структуру изложения, использует схемы, диаграммы и таблицы, подкреплён аргументацией конкретными данными;

0,2 баллов - выставляется студенту, если выполненный им доклад не отражает глубину и полноту оценки проблемной области, в нем отсутствует четкая структура изложения, автор не использует схемы, диаграммы и таблицы, отсутствует подкрепление аргументацией конкретными данными.

Устный опрос – 0,5 балла:

0,5 балла – выставляется студенту, за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа материала лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов;

0,4 балла - выставляется студенту за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя;

0,3 балла - выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

0,2 баллов - выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Письменное домашнее задание – 1 балл:

1 балл - выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов, включенных в письменное домашнее задание, и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

0,8 балла - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

0,5 балла - выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, выносимыми на письменную домашнюю работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

0,3 баллов - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на письменную домашнюю работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Тест – 1 балл:

1 балл – выставляется студенту, если выполнено более 60% тестовых заданий;

0,5 балла – выставляется студенту, если выполнено от 50 до 60% тестовых заданий;

0,3 балл - выставляется студенту, если выполнено от 40 до 50% тестовых заданий;

0 баллов - выставляется студенту, если выполнено менее 40% тестовых заданий;

Кейс-задание

2 балла - если работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; соблюдены правила техники безопасности; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

1,5 балла - если работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

1 балл - если работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

0 баллов - допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4) Критерии оценки заданий интерактивным занятиям

Дискуссия – 0,5 балла:

0,5 балла – выставляется студенту, если он полностью проявил умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии, аргументированно выразить свое мнение по вопросам, выносимым на

обсуждение, способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме;

0,4 балла - выставляется студенту, если он в достаточном объеме проявил умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии, аргументированно выражать свое мнение по вопросам, выносимым на обсуждение, способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме;

0,3 балла - выставляется студенту, если он проявил умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии, аргументированно выражать свое мнение по вопросам, выносимым на обсуждение, способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме;

0 баллов - выставляется студенту, если он не проявил умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии, аргументированно выражать свое мнение по вопросам, выносимым на обсуждение, способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Вид работы по разделу (теме) дисциплины	Количество баллов, максимально
Разработка презентации по теме дисциплины	2
Участие в конференции с докладом по теме дисциплины	3
Опубликование статьи по теме дисциплины в сборнике или журнале	5
Выполнение проектного задания по проблематике изучаемой дисциплины	10
	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Экзамен по результатам изучения дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка» в 6 семестре проводится по экзаменационным билетам, включающим *два теоретических вопроса и 1 задачу*, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на первый вопрос: 14 баллов;
- правильный ответ на второй вопрос: 14 баллов;
- задача – 12 баллов

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания

85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-3	<p>Знает верно и в полном объеме: перечень основных показателей, используемых кредитными организациями в процессе составления экономических планов; -базовые разделы экономических планов кредитных организаций; - стандарты, в соответствии с которыми обосновываются и представляются результаты полученных расчетов</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: производить расчеты основных показателей, применяемых кредитными организациями для составления экономических планов; -формировать экономические разделы планов кредитных организаций; -в соответствии с принятыми стандартами обосновывать и представлять полученные по итогам расчетов результаты</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками выполнения расчетов показателей, используемых кредитными организациями при составлении экономических планов; - практическими навыками составления экономических разделов планов кредитных организаций; -навыками обоснования и представления полученных результатов, в соответствии с принятыми в кредитных организациях стандартами</p>
		ПК-2	<p>Знает верно и в полном объеме: нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций и банковской системы в целом; -базовые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций; - типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность кредитных организаций</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: применять нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций, в процессе совершения ими банковских операций; -осуществлять расчет и численную оценку основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; - использовать типовые методики оценки показателей деятельности кредитных организаций</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками применения нормативно-правовой базы, регламентирующей функционирование банковской системы и её субъектов; -практическими навыками расчета и численной оценки основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; -навыками использования типовых методик оценки показателей деятельности кредитных организаций</p>
		ПК-5	<p>Знает верно и в полном объеме: состав отчетности кредитных организаций, сроки ее предоставления, основные разделы и финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в ней; методики анализа финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, и интерпретации полученных данных; механизм</p>

			<p>применения полученных, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данных в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: осуществлять на основании различных форм финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, сбор и обработку необходимых данных; - анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, и интерпретировать полученные результаты; использовать полученные, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данные в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: практическими навыками анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций; навыками интерпретации полученных результатов анализа; навыками формирования, на основе полученных результатов анализа, управленческих решений</p>
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-3	<p>Знает с незначительными замечаниями: перечень основных показателей, используемых кредитными организациями в процессе составления экономических планов; -базовые разделы экономических планов кредитных организаций; - стандарты, в соответствии с которыми обосновываются и представляются результаты полученных расчетов</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: производить расчеты основных показателей, применяемых кредитными организациями для составления экономических планов; -формировать экономические разделы планов кредитных организаций; -в соответствии с принятыми стандартами обосновывать и представлять полученные по итогам расчетов результаты</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками выполнения расчетов показателей, используемых кредитными организациями при составлении экономических планов; -практическими навыками составления экономических разделов планов кредитных организаций; -навыками обоснования и представления полученных результатов, в соответствии с принятыми в кредитных организациях стандартами</p>
		ПК-2	<p>Знает с незначительными замечаниями: нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций и банковской системы в целом; -базовые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций; -типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность кредитных организаций</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: применять нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций, в процессе совершения ими банковских операций; -осуществлять расчет и численную оценку основных экономических и социально-экономических показателей кредитных</p>

		<p>организаций, и выполняемого ими операций; - использовать типовые методики оценки показателей деятельности кредитных организаций</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками применения нормативно-правовой базы, регламентирующей функционирование банковской системы и её субъектов; -практическими навыками расчета и численной оценки основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; - навыками использования типовых методик оценки показателей деятельности кредитных организаций</p>	
		ПК-5	<p>Знает с незначительными замечаниями: состав отчетности кредитных организаций, сроки ее предоставления, основные разделы и финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в ней; методики анализа финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, и интерпретации полученных данных; механизм применения полученных, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данных в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: осуществлять на основании различных форм финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, сбор и обработку необходимых данных; - анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, и интерпретировать полученные результаты; использовать полученные, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данные в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: практическими навыками анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций; навыками интерпретации полученных результатов анализа; навыками формирования, на основе полученных результатов анализа, управленческих решений</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-3	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: перечень основных показателей, используемых кредитными организациями в процессе составления экономических планов; -базовые разделы экономических планов кредитных организаций; - стандарты, в соответствии с которыми обосновываются и представляются результаты полученных расчетов</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: производить расчеты основных показателей, применяемых кредитными организациями для составления экономических планов; -формировать экономические разделы планов кредитных организаций; -в соответствии с принятыми стандартами обосновывать и представлять полученные по итогам расчетов результаты</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками выполнения расчетов показателей, используемых кредитными организациями при составлении экономических планов; - практическими навыками составления экономических разделов планов кредитных</p>

			организаций; -навыками обоснования и представления полученных результатов, в соответствии с принятыми в кредитных организациях стандартами
		ПК-2	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций и банковской системы в целом; -базовые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций; - типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность кредитных организаций</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: применять нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций, в процессе совершения ими банковских операций; -осуществлять расчет и численную оценку основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; - использовать типовые методики оценки показателей деятельности кредитных организаций</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками применения нормативно-правовой базы, регламентирующей функционирование банковской системы и её субъектов; -практическими навыками расчета и численной оценки основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; -навыками использования типовых методик оценки показателей деятельности кредитных организаций</p>
		ПК-5	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: состав отчетности кредитных организаций, сроки ее предоставления, основные разделы и финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в ней; методики анализа финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, и интерпретации полученных данных; механизм применения полученных, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данных в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: осуществлять на основании различных форм финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, сбор и обработку необходимых данных; - анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, и интерпретировать полученные результаты; использовать полученные, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данные в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: практическими навыками анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций; навыками интерпретации полученных результатов анализа; навыками формирования, на основе полученных результатов анализа, управленческих решений</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-3	Не знает на базовом уровне: перечень основных показателей, используемых

		<p>кредитными организациями в процессе составления экономических планов; -базовые разделы экономических планов кредитных организаций; - стандарты, в соответствии с которыми обосновываются и представляются результаты полученных расчетов</p> <p>Не умеет на базовом уровне: производить расчеты основных показателей, применяемых кредитными организациями для составления экономических планов; -формировать экономические разделы планов кредитных организаций; -в соответствии с принятыми стандартами обосновывать и представлять полученные по итогам расчетов результаты</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками выполнения расчетов показателей, используемых кредитными организациями при составлении экономических планов; - практическими навыками составления экономических разделов планов кредитных организаций; -навыками обоснования и представления полученных результатов, в соответствии с принятыми в кредитных организациях стандартами</p>
		<p>ПК-2</p> <p>Не знает на базовом уровне: нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций и банковской системы в целом; -базовые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций; -типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность кредитных организаций</p> <p>Не умеет на базовом уровне: применять нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование кредитных организаций, в процессе совершения ими банковских операций; -осуществлять расчет и численную оценку основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; - использовать типовые методики оценки показателей деятельности кредитных организаций</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками применения нормативно-правовой базы, регламентирующей функционирование банковской системы и её субъектов; -практическими навыками расчета и численной оценки основных экономических и социально-экономических показателей кредитных организаций, и выполняемого ими операций; -навыками использования типовых методик оценки показателей деятельности кредитных организаций</p>
		<p>ПК-5</p> <p>Не знает на базовом уровне: состав отчетности кредитных организаций, сроки ее предоставления, основные разделы и финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в ней; методики анализа финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, и интерпретации полученных данных; механизм применения полученных, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данных в</p>

		<p>процессе принятия управленческих решений</p> <p>Не умеет на базовом уровне: осуществлять на основании различных форм финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций, сбор и обработку необходимых данных; - анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, и интерпретировать полученные результаты; использовать полученные, по результатам анализа отчетности кредитных организаций, данные в процессе принятия управленческих решений</p> <p>Не владеет на базовом уровне: практическими навыками анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской отчетности кредитных организаций; навыками интерпретации полученных результатов анализа; навыками формирования, на основе полученных результатов анализа, управленческих решений</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита протокол № 8 от 04.03.2021г.

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 7 от 11.03.2021г.

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 14 от 30.03.2021г.

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Организация деятельности коммерческого банка»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра финансов и кредита

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 ЭкономикаНаправленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудитУровень подготовки бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС «ИНФРА-М»		Количество экземпляров в на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов в (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Казимагомедов А.А. Банковское дело: организация деятельности центрального банка и коммерческого банка, небанковских организаций: учебник / А.А. Казимагомедов М.:	ИНФРА-М, 2018. - 502 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=956767	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2.	Тавасиев А.М. Банковское кредитование: учебник / А.М. Тавасиев, Т.Ю. Мазурина, В.П. Бычков; под	ИНФРА-М, 2018. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; — (Высшее образование: Бакалавриат). — Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=914121	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1

	ред. А.М. Тавасиева. 2-е изд., перераб. — М.:						
3.	Русанов Ю.Ю. Банковский менеджмент: Учебник / Русанов Ю.Ю., Бадалов Л.А., Маганов В.В.; Под ред. Русанова Ю.Ю. М.:	Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=908230	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего		3	x	x	x	x	1,0
Дополнительная литература							
1.	Тавасиев А.М., Алексеев Н.К. Банковское дело: словарь официальных терминов с комментариями / Тавасиев А.М., Алексеев Н.К.	2-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 656 с.: ISBN 978-5-394-01035-4 - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=513901	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2.	Тавасиев А.М. Банковское кредитование: учебник / А.М. Тавасиев, Т.Ю. Мазурина, В.П. Бычков; под ред. А.М. Тавасиева.	2-е изд., перераб. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; — (Высшее образование: Бакалавриат). —Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=914121	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3.	Казимагомедов А.А. Банковское дело: организация деятельности центрального банка и коммерческого банка, небанковских организаций: учебник / А.А. Казимагомедов	М.: ИНФРА-М, 2018. - 502 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=956767	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
4.	Русанов Ю.Ю. Банковский менеджмент:	М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа:	x	да, ЭБС			

	Учебник / Русанов Ю.Ю., Бадалов Л.А., Маганов В.В.; Под ред. Русанова Ю.Ю.	http://znanium.com/bookread2.php?book=908230		«Znanium»			
5.	Миллер, Р. Л. Современные деньги и Организация деятельности коммерческого банка [Электронный ресурс] / Р. Л. Миллер, Д. Д. Ван-Хуз; пер. с англ.	М.: ИНФРА-М, 2000. - XXIV, 856 с. - ISBN 5-86225-819-1 (русск.), ISBN 0-07-042335-0 (англ.). - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=417080	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего		5	x	x	x	x	1,0

Преподаватель



В. Сурина

Зав. кафедрой



А.В. Петровская

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь



Н.И. Криво

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
 «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
 КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ

Кафедра финансов и кредита

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»
 Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет,
 анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № __
по дисциплине «Организация деятельности коммерческого банка»

1.	Валютные риски и методы управления ими.
2.	Организация безналичного платежного оборота на территории Российской Федерации.
4.	Задача. Доход по корпоративным облигациям АБ «ВОСТОК» выплачивается ежеквартально по простой ставке 16 % годовых. Определите сумму процентных выплат за полугодие, если номинальная стоимость облигации равна 100 руб.

Преподаватель, к.э.н, доцент

И.В. Сурина

(подпись)

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

А.В. Петровская


(подпись)

Утверждено на заседании кафедры от _____, протокол № _____

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

**Б1.В.ДВ.03.01.02 «УЧЕТ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Куцегреева Л. В., к.э.н., доцент кафедры финансов Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. Муллинова С.А., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета КубГАУ

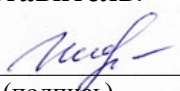
Аннотация рабочей программы дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности»:

Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности (ВЭД), планирования и проведения аудита внешнеэкономической деятельности.

Задачи дисциплины: формирование знаний о содержании и методике бухгалтерского учета импортных, экспортных, валютных и внешнеторговых расчетных операций; использование контрольных возможностей бухгалтерского учета для совершенствования информационного обеспечения управления внешнеэкономической деятельностью организаций; формирование системных знаний по учету валютных операций, таможенных платежей, движения импортированных товаров, экспорта товаров, работ и услуг; анализ практического опыта формирования механизма аудита внешнеэкономической деятельности в организациях; изучение методики аудита внешнеэкономической деятельности, в соответствии с целью и задачами проверки.

Рабочая программа дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:


(подпись)

О.В. Жердева, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



Баранов В.А., генеральный директор
ООО «Юг Металл Строй»



СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	9
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	16
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	21
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	32
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	34
Лист регистрации изменений.....	40

Приложения:

А Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности (ВЭД), планирования и проведения аудита внешнеэкономической деятельности.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

1. Формирование знаний о содержании и методике бухгалтерского учета импортных, экспортных, валютных и внешнеэкономических расчетных операций.
2. Использование контрольных возможностей бухгалтерского учета для совершенствования информационного обеспечения управления внешнеэкономической деятельностью организаций.
3. Формирование системных знаний по учету валютных операций, таможенных платежей, движения импортированных товаров, экспорта товаров, работ и услуг.
4. Анализ практического опыта формирования механизма аудита внешнеэкономической деятельности в организациях.
5. Изучение методики аудита внешнеэкономической деятельности, в соответствии с целью и задачами проверки.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01.02 «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» является дисциплиной по выбору вариативной части учебного плана.

Дисциплина основывается на знании дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет».

Для успешного освоения дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности», студент должен:

1. Знать нормативные правовые документы в своей деятельности.
2. Уметь осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач, интерпретировать полученные результаты.
3. Владеть навыками на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Изучение дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» необходимо для дальнейшего освоения дисциплины «Аудит».

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	5 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	180		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего	42,25	20,25	32,25
1.Аудиторная работа (Ауд), всего:	42	20	32
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14 (4)	8 (4)	8 (4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-	-	-
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	28 (8)	12 (6)	24 (8)
2.Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4.Контактная работа по промежуточной	0,25	0,25	0,25

аттестации (Катт)			
5.Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
6.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии (Каттэкз)	-	-	-
Самостоятельная работа (СР) всего:	137,75	159,75	147,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	137,75	156,0	147,75
самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	-	3,75	-

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета. Программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата (расчетно-экономическая, аналитическая, научно-исследовательская, организационно-управленческая, учетная) должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные компетенции:

ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.

ПК-15 - способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента – КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим практические занятия в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» в виде следующих работ: форумы, дискуссии, круглые столы, тесты.

Промежуточная аттестация проводится:

для очной формы обучения – в 6 семестре – зачет с оценкой.

для заочной формы обучения – в 5 семестре – зачет с оценкой.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 1

Таблица 1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть, понимать)	Образовательные технологии
<i>Семестр 6</i>				
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации	Объекты бухгалтерского наблюдения внешнеэкономической деятельности. Валютные операции и валютные ценности. Законодательное регулирование валютных операций. Методы валютного регулирования.	ОК-6, ПК-15	<p>Знать: правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности; понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Уметь: использовать правовые знания в области профессиональной деятельности; проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеть: навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности; методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации.</p>	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа студентов
Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Даты совершения операций в иностранной валюте. Понятие курсовых разниц. Курсовые разницы при реализации товаров (работ, услуг); при покупке товаров (работ, услуг). Курсовые разницы при	ПК-15 ПК-17	<p>Знать: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых</p>	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа студентов

	покупке основных средств. Курсовые разницы по кредитам и займам; по вкладам в уставный капитал. Порядок учета курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете. Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию		обязательств организации и расчетов с контрагентами; порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.	
Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках	Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте. Отражение кассовых операций в текущем бухгалтерском учете, виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты.	ПК-15 ПК-17	Уметь: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.	Лекция, практические занятия, самостоятельная работа студентов
Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	Порядок оформления заграничных командировок. Отражение в бухгалтерском учете расходов по заграничным командировкам. Требования о налогообложении отдельных видов командировочных расходов. Расчеты с работниками по заграничным командировкам и их порядок отражения в бухгалтерском учете.	ПК-15 ПК-17	Владеть: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации; навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.	Лекции, практические занятия самостоятельная работа студентов
Тема 5. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	Условия помещения товаров таможенный режим экспорта. Экспортный контроль. Учет движения экспортных товаров от поставщиков к покупателю. Отражение в учете продаж и расчетов с покупателями, бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредников. Договор комиссии. Учет накладных расходов по экспорту. Особенности налогообложения НДС экспортных операций.	ПК-15 ПК-17		Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа студентов
Тема 6. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	Понятие импортных операций. Учет движения импортных товаров. Порядок определения покупной стоимости импортных товаров. Учет расчетов с поставщиками по импорту товаров. Особенности исчисления НДС при таможенном оформлении импортных товаров. Учет накладных расходов по импортным операциям. Особенности учета операций по внешнеторговому договору мены.	ПК-15 ПК-17		Лекция практическое занятие, самостоятельная работа студентов

<p>Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности</p>	<p>Цель, задачи и нормативное регулирование аудита внешнеэкономической деятельности. Методы, план и программа аудиторской проверки ВЭД. Особенности аудита отдельных валютных операций. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов по результатам аудита ВЭД. Аудит валютных средств в кассе и на счетах в банках. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит экспортных операций. Аудиторская проверка импортных операций. Оценка полученной информации и подготовка аудиторского заключения о достоверности показателей отчетности организации-участника ВЭД.</p>	<p>ПК-15 ПК-17</p>		<p>Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа студентов</p>

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях; решаются расчетные задания;
- устный опрос;
- тестирование.
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивная лекция;
- кейс-задания.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Литература

Основная литература:

1. Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие для бакалавров / А. П. Бархатов. — 10-е изд., стер. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. — 266 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=358282>

2. Каспина, Р. Г. Бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций : учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М : ИНФРА-М, 2020. — 420 с.— Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=354033>

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&acheid=18A057E01E584F647E67F4E0C12EBE10&mode=splus&base=LAW&n=353136&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#t8d2f1jg55>

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Принят Государственной Думой 24.12.2008. Одобрен Советом Федерации 29.12.2008 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&acheid=7E49DDCBB0D6BE9E540468D49A6848D9&mode=splus&base=LAW&n=338680&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1u1q7fsp15o>

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&acheid=56751458F52A3BB3A33E98F6CA1D2EF2&mode=splus&base=LAW&n=327805&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#55ugkpr61n>

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=DDDFB36B8394B05EA32E858B7810E7F4&mode=splus&base=LAW&n=296977&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2g3rxa5aftg>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=A697F9A36FD4692787F5809A18E4FDBC&mode=splus&base=LAW&n=299178&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#9ixtdnl1810>

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=135169B5C96BECA9B66CE868E66B8B62&mode=splus&base=LAW&n=107972&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#29orr55xrmr>

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд. - М : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 349 с.– Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=17552>

2. Самыгин, Д. Ю. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: Учебное пособие / Самыгин Д.Ю., Барышников Н.Г. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 203 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=165586>

3. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. – 368 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=937986>

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами представлена в приложении А.

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России»
<http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»
<http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
2. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>
3. Научная электронная библиотека elibrary.ru <https://elibrary.ru/>

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>
2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ

<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

– <http://www.minfin.ru/ru/accounting/> – Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации;

– <http://www.minfin.ru/ru/audit/docs/> – Документы аудиторской деятельности: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации;

– <http://bmcenter.ru/> – сайт Бухгалтерского методологического центра Фонда НСФО;

– <http://gaap.ru/> – сайт по теории и практике учета;

– <http://www.ipbr.org/> – сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;

– <http://www.audit-it.ru/> – профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит»;

– <http://www.buhgalteria.ru/> – сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10

2. Пакет прикладных программ OfficeProfessionalPlus 2010 Rus

3. Антивирусная программа Касперского KasperskyEndpointSecurity для бизнеса-Расширенный RusEdition

4. PeaZip,

5. AdobeAcrobatReaderDC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации

Литература: О-1; НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Объекты бухгалтерского наблюдения внешнеэкономической деятельности.

2. Валютные операции и валютные ценности.

3. Законодательное регулирование валютных операций.

4. Методы валютного регулирования.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Объекты бухгалтерского наблюдения ВЭД.

2. Валютные операции и валютные ценности.

3. Законодательное регулирование валютных операций.

4. Методы валютного регулирования.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежащие пересчету.

6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не подлежащие

пересчету.

7. Правила раскрытия информации согласно ПБУ 3/2006.
8. Виды документов для таможенных целей, паспорт сделки
6. Пользователи консолидированной отчетности.

Задание:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Понятия и направления внешнеэкономической деятельности организаций.
2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.
3. Системы валютного контроля в РФ.
4. Что нужно знать бухгалтеру о внешнеторговом контракте.
5. Основные таможенные режимы, установленные таможенным кодексом РФ.

Тематика рефератов:

1. Виды валют и валютных ценностей применяемых в Российской Федерации.
2. Права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области.
3. Валютные и финансовые условия контрактов во внешнеэкономических связях Российской Федерации.
4. Базисные условия поставок.
5. Методы платежей и формы расчетов, применяемые отечественными организациями с зарубежными фирмами

Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование

Литература: О-1; НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Порядок оформления первичных кассовых документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.
2. Отражения кассовых операций в текущем бухгалтерском учете.
3. Порядок открытия валютных счетов в банках.
4. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежащие пересчету.
2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не подлежащие пересчету.
3. Правила раскрытия информации согласно ПБУ 3/2006.
4. Нормативное регулирование кассовых операций в иностранной валюте.

Задание:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Проведите сравнительный анализ правил оценки валютных операций и порядок переоценки бухгалтерских счетов, выраженных в иностранной валюте, в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Проведите аналогию между ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».
3. Проведите сравнительный анализ порядка отражения кассовых операций, выраженных в рублях РФ, и порядка совершения и оформления валютных кассовых операций на нормативно-законодательную базу РФ по учету кассовых операций.
4. Изучив нормативно-законодательную базу РФ по учету фактов хозяйственной жизни на валютных счетах в банках, проведите сравнительный анализ порядка отражения банковских операций, выраженных в рублях РФ, и порядка совершения фактов хозяйственной жизни на валютных счетах в банках; отметьте особенности открытия валютных счетов в банках, расположенных как на территории России, так и за ее пределами; рассмотрите вопросы регулирования продажи валютной выручки.

Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках

Литература: О-1;НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.
2. Отражение кассовых операций в текущем бухгалтерском учете, виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций.
3. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Представьте схематично порядок документального оформления экспортных операций и вопросы налогообложения экспортных операций.
2. Изучите судебную-арбитражную практику по спорным вопросам, возникающим у организаций при совершении ими экспортных операций и их налогообложения.

Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

Литература: О-1;НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Порядок оформления заграничных командировок.
2. Отражение в бухгалтерском учете расходов по заграничным командировкам.
3. Требования о налогообложении отдельных видов командировочных расходов.
4. Расчеты с работниками по заграничным командировкам и их порядок отражения в бухгалтерском учете.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Представьте схематично порядок документального оформления импортных операций и вопросы определения покупной стоимости импортных товаров.
2. Проведите сравнительный анализ правил учета и формирования покупной стоимости импортных товаров, работ, услуг в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 5. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Литература: О-1;НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Условия помещения товаров таможенный режим экспорта.
2. Экспортный контроль.
3. Учет движения экспортных товаров от поставщиков к покупателю.
4. Отражение в учете продаж и расчетов с покупателями, бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредников.
5. Учет накладных расходов по экспорту.
6. Особенности налогообложения НДС экспортных операций.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Проведите сравнительный анализ порядка оформления заграничных командировок и отражения в бухгалтерском и налоговом учете расходов, связанных с направлением работников организаций в заграничные командировки со ссылкой на соответствующие правила бухгалтерского учета и НК РФ.
2. Изучите судебную-арбитражную практику по вопросам возмещения работодателем расходов, понесенных работниками во время служебных командировок за пределы России.

Тема 6. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Литература: О-1;НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Понятие импортных операций.
2. Учет движения импортных товаров.
3. Порядок определения покупной стоимости импортных товаров.
4. Учет расчетов с поставщиками по импорту товаров.
5. Особенности исчисления НДС при таможенном оформлении импортных товаров.
6. Учет накладных расходов по импортным операциям.
7. Особенности учета операций по внешнеэкономическому договору мены.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Переоценка денежных средств в кассе, на валютных счетах.
2. Финансовая отчетность участников внешнеэкономической деятельности

Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности

Литература: О-1; НПД-2, 5, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Цель, задачи и нормативное регулирование аудита внешнеэкономической деятельности.
2. Методы, план и программа аудиторской проверки ВЭД.
3. Особенности аудита отдельных валютных операций.
4. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов по результатам аудита ВЭД.
5. Аудит валютных средств в кассе и на счетах в банках.
6. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
7. Аудит экспортных операций.
8. Аудиторская проверка импортных операций.
9. Оценка полученной информации и подготовка аудиторского заключения о достоверности показателей отчетности организации-участника ВЭД.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

Изучите и законспектируйте следующие вопросы:

1. Аудит импортных операций и вопросы определения покупной стоимости импортных товаров.
2. Аудит операций по учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
3. Особенности аудита операций с иностранной валютой в валютной кассе и на счетах организации, а также расчетов с работниками организации в иностранной валюте.
4. Особенности аудита товарообменных и посреднических операций.
5. Особенности аудита экспортной выручки с позиции налогообложения.

Тематика рефератов:

1. Цель аудита экспортно-импортных операций. Основные источники аудиторских доказательств.
2. Ключевые направления аудиторской проверки экспортно-импортных операций.
3. Методические приемы и процедуры аудирования валютного счета.
4. Аудиторская оценка эффективности внешнеэкономической деятельности

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием и учебно-наглядными пособиями, для практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплинами лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» для студентов очной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 2

Таблица 2

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации и в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час		контроль /СР в сессию
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит. Реф.	18	-	Устн. опрос, оценка реферата
Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование	2	4	-	6	Лк-В/2	-	-	-	-	-	Лит. Реф. К.р.	18	-	Устн. опрос, оценка реферата, рез-тов контр. раб.
Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках	2	6	-	8	-	К.з./4	-	-	-	-	Лит.	23	-	Устн. опрос, кейс-задание
Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	2	6	-	8	-	-	-	-	-	-	Лит.	20	-	Устн. опрос
Тема 5. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	2	4	-	6	Лк-В/2	К.з./2	-	-	-	-	Лит. К.р.	20	-	Устн. опрос, оценка рез-тов контр. раб. кейс-задание

Тема 6. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	2	4	-	6	-	К.з./2	-	-	-	-	Лит. Т	18		Устн. опрос, оценка результатов тестирования, кейс-задание
Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности	2	2		4							Лит. Реф.	20,75		Устн. опрос, оценка реферата
Итого:	14	28	-	42	4	8	-	-	-	0,25	-	137,75		
Зачет с оценкой	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	
Всего по дисциплине	-	-	-	42	-	-	-	-	-	0,25	-	137,75	-	180

Тематический план дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» для студентов заочной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 3.

Таблица 3

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ		формы	в семестре, час	контроль /СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	20	-	Контрольная работа
Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование	2	2	-	4	Лк-В/2	-	-	-	-	-	Лит., КР	20	-	Контрольная работа
Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках	2	2	-	4	-	К.з./2	-	-	-	-	Лит., КР	22	-	Контрольная работа
Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	-	2	-	2	-	К.з./4	-	-	-	-	Лит., КР	24	-	Контрольная работа
Тема 5. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	2	2	-	4	Лк-В/2	-	-	-	-	-	Лит., КР	24	-	Контрольная работа
Тема 6. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	24	-	Контрольная работа
Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	22	-	Контрольная работа

ческой деятельности														<i>работа</i>
Итого:	8	12	-	20	4	6	-	-	-	-	-	156,0		
Зачет с оценкой	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	3,75	
Всего по дисциплине	-	-	-	20	-	-	-	0,25	-	-	-	156,0	3,75	180

Тематический план дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» для студентов очно-заочной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 4.

Таблица 4

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультативная ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ		формы	в семестре, час	контроль /СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	20	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование	2	4	-	6	Лк-В/2	-	-	-	-	-	Лит., КР	20	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках	2	4	-	6	-	К.з./4	-	-	-	-	Лит., КР	22	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	-	4	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	24	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 5. Экспортные операции и	2	4	-	6	Лк-	К.з./2	-	-	-	-	Лит., КР	20	-	<i>Контрольная</i>

порядок их отражения в бухгалтерском учете					В/2									<i>работа</i>
Тема 6. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	-	2	-	2	-	К.з./2	-				Лит., КР	20	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности	-	4		4							Лит., КР	21,75	-	<i>Контрольная работа</i>
Итого:	8	24	-	32	4	8	-	-	-	-	-	147,75		
Зачет с оценкой	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	-	
Всего по дисциплине	-	-	-	32	-	-	-	0,25	-	-		147,75	-	180

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» определены в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика.

Затраты времени на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) определяются преподавателем, ведущим занятия по дисциплине, эмпирически.

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины, таблица 4

Таблица 4

Сокращение	Вид работы
Лит.	Работа с литературой
К.р.	Подготовка к контрольной работе
Т	Подготовка к тестированию
Реф.	Подготовка рефератов
К.з.	Выполнение кейс-задания
Лк-В	Лекция-визуализация

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» представлены в разделе II «Содержание дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Тестовый вопрос 1. Списание нераспределенной прибыли заключительными оборотами декабря отчетного года производится записью по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и дебету счета:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 83 «Добавочный капитал»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».
- д) 90 «Продажи»;

Тестовый вопрос 2. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

Тестовый вопрос 3. При принятии к учету государственной помощи по мере фактического получения бюджетных средств делается запись по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета:

- а) 55 «Специальные счета в банках»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 86 «Целевое финансирование»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов».

Тестовый вопрос 4. Увеличение стоимости основных средств в результате их переоценки отражается по кредиту счета:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 82 «Резервный капитал»;
- в) 83 «Добавочный капитал»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Тестовый вопрос 5. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете:

- а) 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) 80 «Уставный капитал»;
- в) 82 «Резервный капитал»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2 Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» учебным планом не предусмотрена.

3 Вопросы к зачету с оценкой

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Внешнеэкономическая деятельность как основная форма международного сотрудничества.
2.	Международное регулирование внешнеэкономической деятельности. Международные организации
3.	Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ
4	Контроль за осуществлением внешнеторговой деятельности, ответственность за нарушение законодательства РФ о внешнеторговой деятельности
5	Международные коммерческие договоры (внешнеторговые контракты)
6	Унифицированные правила толкования международных коммерческих терминов (ИНКОТЕРМС)
7	Порядок заполнения таможенной декларации
8	Документы, подтверждающие соблюдение требований в области валютного контроля
9	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
10	Даты совершения операций в иностранной валюте
11	Порядок открытия и работа валютных счетов организации (текущего, транзитного)
12	Аккредитивы во внешнеэкономической деятельности
13	Бухгалтерский учет операций по покупке и продаже иностранной валюты через уполномоченные банки
14	Учет кассовых операций в иностранной валюте
15	Валютные операции, связанные с инвестициями в уставные капиталы
16	Учет операций по движению капитала из России
17	Понятие "курсовая разница". Порядок учета курсовых разниц в бухгалтерском и

	налоговом учете
18	Таможенные органы и их функции. Таможенный контроль
19	Понятия основных таможенных терминов: декларант, перевозчик, таможенный режим. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру.
20	Понятие таможенного тарифа. Виды ставок таможенных пошлин. Сезонные и особые пошлины.
21	Таможенная стоимость товаров. Методы определения таможенной стоимости товаров
22	Учет импортных операций при самостоятельном выходе организации на внешний рынок
23	Учет накладных расходов при импорте. Формирование таможенной стоимости товара. Импорт товаров через посредника. Вознаграждение посредника и компенсация расходов
24	Порядок расчетов российских импортеров с иностранными контрагентами, расчет по предварительной и последующей оплате
25	Налогообложение импортных операций
26	Бухгалтерский учет экспорта продукции по прямому контракту с иностранным покупателем
27	Учет накладных расходов при экспорте
28	Экспортные операции с участием посредника
29	Вознаграждение посредника и компенсация расходов
30	Авансовые платежи по экспортным операциям
31	Налогообложение экспортных операций
32	Учет посреднических операций
33	Цель, задачи и нормативное регулирование аудита внешнеэкономической деятельности
34	Методы, план и программа аудиторской проверки ВЭД
35	Технология аудита отчетности предприятия-участника внешнеэкономической деятельности
36	Особенности аудита отдельных валютных операций
37	Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов по результатам аудита ВЭД
38	Аудит валютных средств в кассе и на счетах в банках
39	Аудит расчетов с подотчетными лицами
40	Аудит экспортных операций
41	Аудиторская проверка импортных операций
42	Оценка полученной информации и подготовка аудиторского заключения о достоверности показателей отчетности организации-участника ВЭД.
43	Аудит валютно-финансовых условий контрактов.
44	Особенности организации и проведения аудита курсовых разниц.
45	Проверка правильности формирования покупной стоимости импортных товаров.
46	Проверка правильности отражения импортных операций на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности
47	Проверка наличия и правильности оформления импортных контрактов.
48	Проверка состава и обоснованности включения затрат в фактическую себестоимость импортных товаров.
49	Проверка соблюдения валютного, таможенного, налогового законодательства при осуществлении импортных операций.
50	Предварительный этап аудита импортных операций.
51	Направления и процедуры проверки экспортных операций.

52	Цель, задачи аудита, источники информации, последовательность работ при проведении проверки экспортных операций.
53	Аудит выдачи иностранной валюты в подотчет и отчетов подотчетных лиц.
54	Аудит расходов предприятий и организаций по заграничным командировкам.
55	Особенности проведения проверки операций с наличной иностранной валютой.
56	Аудит операций по купле – продаже иностранной валюты.
57	Проверка правильности отражения оборотов по аналитическим счетам к счету 52 «Валютные счета».
58	Аудит операций на валютных счетах. Цель, задачи, источники информации, объекты проверки, последовательность работ при проведении аудиторской проверки.
59	Синтетический учет операций по импорту товаров
60	Синтетический учет операций по экспорту товаров

Практические задания к зачету с оценкой

1.	<p>Задание 1.</p> <p>Для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 58,2 руб./дол. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 58,1129 руб./дол. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты. Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
2.	<p>Задание 2.</p> <p>28.06 на транзитный валютный счет организации поступила экспортная выручка в сумме 8000 дол. США. Организация дала поручение банку на продажу 1000 дол. США и поручение на перевод 7000 дол. США на текущий валютный счет. Банк продал валюту по биржевому курсу 59,5 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1400 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 60 руб. за 1 дол. США; - на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 59,9 руб. за 1 дол. США. <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
3	<p>Задание 3.</p> <p>Организация приобретает 15000 дол. США для внесения предварительной оплаты в целях оплаты контракта. Организация перечислила банку необходимую сумму денежных средств с расчетного счета. Биржевой курс банка – 62,37 руб. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты на счет организации – 62,1 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты.</p> <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
4	<p>Задание 4.</p> <p>15 числа прошлого месяца на транзитный валютный счет организации поступила выручка от иностранного покупателя за реализованные товары в сумме 1000 евро. Организация дала поручение банку на продажу 2000 евро. Банк продал валюту по биржевому курсу 74,5 руб. за евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1500 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 75,0 руб. за 1 евро; - на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 74,8 руб. за 1 евро. <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
5	<p>Задание 5.</p> <p>18 числа для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США. Биржевой курс составляет 72,32 руб. за 1 евро. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 72,5 руб. за 1 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты.</p> <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
6	<p>Задание 6.</p> <p>На транзитный валютный счет организации поступила выручка от иностранного покупателя в счет оплаты контракта в сумме 7000 дол. США. Организация дала поручение банку на продажу 1500 дол. США и поручение на перевод оставшейся суммы валюты на текущий валютный счет. Банк продал валюту по биржевому курсу 60,71 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1600 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p>

	<p>- на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 61,0 руб. за 1 дол. США;</p> <p>- на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 60,85 руб. за 1 дол. США.</p> <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
7	<p>Задание 7.</p> <p>На отчетную дату 30 сентября организация по данным учета имеет: задолженность ино-странного покупателя в сумме 25000 евро за проданный ему товар; 1000 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1500 евро, открытый в немецком банке иностранным покупателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара организацией; задолженность зарубежному поставщику материалов в сумме 20000 евро; 10000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 5000 евро. Установленный банком России курс на отчетную дату – 73,5 руб. евро.</p> <p>Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.</p>
8	<p>Задание 8.</p> <p>Организация заключила контракт с иностранным поставщиком на покупку у него станка контрактной стоимостью 20000 евро. Оплата проводится по курсу на дату оплаты.</p> <p>5 ноября произведена предоплата в размере 50 % контрактной стоимости станка. Станок 10 ноября поступил на склад в собственность организации. 15 ноября произведена оплата ино-странному поставщику в окончательный расчет. Станок 20 ноября принят к учету. Курс евро, установленный ЦБ РФ:</p> <p>с 5 ноября – 73 руб.;</p> <p>с 9 ноября - 73,80 руб.;</p> <p>с 15 ноября – 74,3 руб.;</p> <p>с 20 ноября - 74,5 руб.</p> <p>Составить необходимые бухгалтерские записи и произвести расчеты.</p>
9	<p>Задача 9.</p> <p>Российская организация реализовала собственную продукцию на экспорт. Согласно условиям контракта с иностранным покупателем контрактная цена продукции – 10000 дол. США, фактическая себестоимость отгруженной продукции – 380000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 2000 руб.</p> <p>На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 10000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется.</p> <p>Курс ЦБ РФ, установленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию – 59 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 59,20 руб. за 1 дол. США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
10	<p>Задание 10.</p> <p>На отчетную дату 30 июня организация по данным учета имеет: задолженность иностранно-го покупателя в сумме 15000 евро за проданный ему товар; 800 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1700 евро, открытый в австрийском банке иностранным покупателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара; задолженность зарубежному поставщику материалов в сумме 18000 евро; 9000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 5000 евро.</p> <p>Установленный банком России курс на отчетную дату – 74,2 руб. евро.</p> <p>Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.</p>
11	<p>Задание 11.</p> <p>Российская организация заключила контракт с испанской фирмой на поставку апельсинов. Согласно контракта ввозится 700 т апельсинов на сумму 130000 евро. Таможенная стоимость импортного товара составляет 150000 евро. Ставка таможенной пошлины на апельсины составляет 5 %, но не менее 0,02 евро за 1 кг. Стоимость доставки товара – 2000 евро. На депозит таможни перечислено для оплаты таможенных платежей 1100000 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату принятия декларации на товары - 75 руб. за 1 евро; - на дату акцепта счета поставщика и доставки товара – 74,8 руб. за 1 евро; - на дату оплаты поставщику – 74,9 руб. за 1 евро. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
12	<p>Задача 12.</p> <p>Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с ино-странным покупателем контрактная цена товара – 9000 дол. США, покупная стоимость отгру-женного товара – 360000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 2000 руб.</p> <p>На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 9000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется.</p>

	<p>Курс ЦБ РФ, установленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и пе-рехода права собственности на продукцию – 60,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 60,45 руб. за 1 дол. США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
13	<p>Задание 13.</p> <p>На отчетную дату 31 марта организация по данным учета имеет: задолженность иностранно-го покупателя в сумме 14000 евро за проданную ему продукцию; 1100 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1450 евро, открытый в австрийском банке иностранным по-купателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара; задолженность ино-странному подрядчику в сумме 11000 евро; 5000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 2000 евро. Установленный банком России курс на отчетную дату – 73,8 руб. евро.</p> <p>Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.</p>
14	<p>Задание 14.</p> <p>В контракте на поставку импортного оборудования предусмотрена аккредитивная форма расчетов. Российская организация предоставила в банк заявление на открытие аккредитива (расходы по его открытию составляют 0,05 % от суммы аккредитива). Контрактная стоимость оборудования – 270000 дол. США. Ставка таможенной пошлины составляет 10 %. На депозит таможи перечислено для оплаты таможенных платежей 2500000 руб. Оборудование оприхо-довано на склад по фактической цене приобретения.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату открытия аккредитива – 59,2 руб. за 1 дол США; - на дату акцепта счета поставщика – 59,4 руб. за 1 дол США; - на дату списания валюты с аккредитива – 59,5 за 1 дол США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
15	<p>Задача 15.</p> <p>Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с ино-странным покупателем контрактная цена товара – 8000 дол. США, покупная стоимость отгру-женного товара – 320000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 1500 руб.</p> <p>На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 8000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется.</p> <p>Курс ЦБ РФ, установленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и пе-рехода права собственности на продукцию – 61,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 61,08 руб. за 1 дол. США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
16	<p>Задание 16.</p> <p>Для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 58,2 руб./дол. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 58,1129 руб./дол. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты. Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
17	<p>Задание 17.</p> <p>28.06 на транзитный валютный счет организации поступила экспортная выручка в сумме 8000 дол. США. Организация дала поручение банку на продажу 1000 дол. США и поручение на перевод 7000 дол. США на текущий валютный счет. Банк продал валюту по биржевому курсу 59,5 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1400 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 60 руб. за 1 дол. США; - на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 59,9 руб. за 1 дол. США. <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
18	<p>Задание 18.</p> <p>Организация приобретает 15000 дол. США для внесения предварительной оплаты в целях оплаты контракта. Организация перечислили банку необходимую сумму денежных средств с расчетного счета. Биржевой курс банка – 62,37 руб. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату зачис-ления валюты на счет организации – 62,1 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты.</p> <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
19	<p>Задание 19.</p> <p>15 числа прошлого месяца на транзитный валютный счет организации поступила выручка от иностранного покупателя за реализованные товары в сумме 1000 евро. Организация дала поручение</p>

	<p>банку на продажу 2000 евро. Банк продал валюту по биржевому курсу 74,5 руб. за евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1500 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 75,0 руб. за 1 евро; - на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 74,8 руб. за 1 евро. <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
20	<p>Задание 20.</p> <p>18 числа для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США. Биржевой курс составляет 72,32 руб. за 1 евро. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 72,5 руб. за 1 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты.</p> <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
21	<p>Задание 21</p> <p>На транзитный валютный счет организации поступила выручка от иностранного покупателя в счет оплаты контракта в сумме 7000 дол. США. Организация дала поручение банку на продажу 1500 дол. США и поручение на перевод оставшейся суммы валюты на текущий валютный счет. Банк продал валюту по биржевому курсу 60,71 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1600 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 61,0 руб. за 1 дол. США; - на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 60,85 руб. за 1 дол. США. <p>Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>
22	<p>Задание 22.</p> <p>На отчетную дату 30 сентября организация по данным учета имеет: задолженность ино-странного покупателя в сумме 25000 евро за проданный ему товар; 1000 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1500 евро, открытый в немецком банке иностранным покупателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара организацией; задолженность зарубежному поставщику материалов в сумме 20000 евро; 10000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 5000 евро. Установленный банком России курс на отчетную дату – 73,5 руб. евро.</p> <p>Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.</p>
23	<p>Задание 23.</p> <p>Организация заключила контракт с иностранным поставщиком на покупку у него станка контрактной стоимостью 20000 евро. Оплата проводится по курсу на дату оплаты.</p> <p>5 ноября произведена предоплата в размере 50 % контрактной стоимости станка. Станок 10 ноября поступил на склад в собственность организации. 15 ноября произведена оплата ино-странному поставщику в окончательный расчет. Станок 20 ноября принят к учету. Курс евро, установленный ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> с 5 ноября – 73 руб.; с 9 ноября - 73,80 руб.; с 15 ноября – 74,3 руб.; с 20 ноября - 74,5 руб. <p>Составить необходимые бухгалтерские записи и произвести расчеты.</p>
24	<p>Задача 24.</p> <p>Российская организация реализовала собственную продукцию на экспорт. Согласно условиям контракта с иностранным покупателем контрактная цена продукции – 10000 дол. США, фактическая себестоимость отгруженной продукции – 380000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 2000 руб.</p> <p>На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 10000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется.</p> <p>Курс ЦБ РФ, установленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию – 59 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 59,20 руб. за 1 дол. США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
25	<p>Задание 25.</p> <p>На отчетную дату 30 июня организация по данным учета имеет: задолженность иностранно-го покупателя в сумме 15000 евро за проданный ему товар; 800 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1700 евро, открытый в австрийском банке иностранным покупателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара; задолженность зарубежному поставщику материалов в сумме 18000 евро; 9000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 5000 евро. Установленный банком России курс на отчетную дату – 74,2 руб. евро.</p>

	Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.
26	<p>Задание 26.</p> <p>Российская организация заключила контракт с испанской фирмой на поставку апельсинов. Согласно контракта ввозится 700 т апельсинов на сумму 130000 евро. Таможенная стоимость импортного товара составляет 150000 евро. Ставка таможенной пошлины на апельсины составляет 5 %, но не менее 0,02 евро за 1 кг. Стоимость доставки товара – 2000 евро. На депозит таможни перечислено для оплаты таможенных платежей 1100000 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату принятия декларации на товары - 75 руб. за 1 евро; - на дату акцепта счета поставщика и доставки товара – 74,8 руб. за 1 евро; - на дату оплаты поставщику – 74,9 руб. за 1 евро. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
27	<p>Задача 27.</p> <p>Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с ино-странным покупателем контрактная цена товара – 9000 дол. США, покупная стоимость отгруженного товара – 360000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 2000 руб.</p> <p>На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 9000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется.</p> <p>Курс ЦБ РФ, установленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию – 60,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 60,45 руб. за 1 дол. США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
28	<p>Задание 28.</p> <p>На отчетную дату 31 марта организация по данным учета имеет: задолженность иностранно-го покупателя в сумме 14000 евро за проданную ему продукцию; 1100 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1450 евро, открытый в австрийском банке иностранным покупателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара; задолженность ино-странному подрядчику в сумме 11000 евро; 5000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 2000 евро. Установленный банком России курс на отчетную дату – 73,8 руб. евро.</p> <p>Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.</p>
29	<p>Задание 29.</p> <p>В контракте на поставку импортного оборудования предусмотрена аккредитивная форма расчетов. Российская организация предоставила в банк заявление на открытие аккредитива (расходы по его открытию составляют 0,05 % от суммы аккредитива). Контрактная стоимость оборудования – 270000 дол. США. Ставка таможенной пошлины составляет 10 %. На депозит таможни перечислено для оплаты таможенных платежей 2500000 руб. Оборудование оприходовано на склад по фактической цене приобретения.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату открытия аккредитива – 59,2 руб. за 1 дол США; - на дату акцепта счета поставщика – 59,4 руб. за 1 дол США; - на дату списания валюты с аккредитива – 59,5 за 1 дол США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
30	<p>Задача 30.</p> <p>Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с ино-странным покупателем контрактная цена товара – 8000 дол. США, покупная стоимость отгруженного товара – 320000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 1500 руб.</p> <p>На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 8000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется.</p> <p>Курс ЦБ РФ, установленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию – 61,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 61,08 руб. за 1 дол. США. <p>Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
31	<p>Задание 31.</p> <p>Российская организация заключила контракт с испанской фирмой на поставку апельсинов. Согласно контракта ввозится 700 т апельсинов на сумму 130000 евро. Таможенная стоимость импортного товара составляет 150000 евро. Ставка таможенной пошлины на апельсины составляет 5 %, но не менее 0,02 евро за 1 кг. Стоимость доставки товара – 2000 евро. На депозит таможни перечислено для оплаты таможенных платежей 1100000 руб.</p> <p>Курс ЦБ РФ:</p>

	<p>- на дату принятия декларации на товары - 75 руб. за 1 евро; - на дату акцепта счета поставщика и доставки товара – 74,8 руб. за 1 евро; - на дату оплаты поставщику – 74,9 руб. за 1 евро. Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
32	<p>Задача 32. Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с ино-странным покупателем контрактная цена товара – 9000 дол. США, покупная стоимость отгру-женного товара – 360000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 2000 руб. На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 9000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется. Курс ЦБ РФ, установленный: - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и пе-рехода права собственности на продукцию – 60,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 60,45 руб. за 1 дол. США. Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
33	<p>Задание 33. На отчетную дату 31 марта организация по данным учета имеет: задолженность иностранно-го покупателя в сумме 14000 евро за проданную ему продукцию; 1100 евро наличными в кассе организации; аккредитив в сумме 1450 евро, открытый в австрийском банке иностранным по-купателем в пользу предприятия в счет предстоящей поставки товара; задолженность ино-странному подрядчику в сумме 11000 евро; 5000 евро на депозитном счете в российском банке; прибыль в размере 2000 евро. Установленный банком России курс на отчетную дату – 73,8 руб. евро. Произвести оценку валютных ценностей в рублевом выражении на отчетную дату.</p>
34	<p>Задание 34. В контракте на поставку импортного оборудования предусмотрена аккредитивная форма расчетов. Российская организация предоставила в банк заявление на открытие аккредитива (расходы по его открытию составляют 0,05 % от суммы аккредитива). Контрактная стоимость оборудования – 270000 дол. США. Ставка таможенной пошлины составляет 10 %. На депозит таможи перечислено для оплаты таможенных платежей 2500000 руб. Оборудование оприхо-довано на склад по фактической цене приобретения. Курс ЦБ РФ: - на дату открытия аккредитива – 59,2 руб. за 1 дол США; - на дату акцепта счета поставщика – 59,4 руб. за 1 дол США; - на дату списания валюты с аккредитива – 59,5 за 1 дол США. Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
35	<p>Задача 35. Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с ино-странным покупателем контрактная цена товара – 8000 дол. США, покупная стоимость отгру-женного товара – 320000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 1500 руб. На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 8000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется. Курс ЦБ РФ, установленный: - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и пе-рехода права собственности на продукцию – 61,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 61,08 руб. за 1 дол. США. Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.</p>
36	<p>Задание 16. Для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 58,2 руб./дол. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 58,1129 руб./дол. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты. Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.</p>

4 Типовые задания к практическим занятиям

Примеры вопросов для устного опроса

Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках

1. Нормативное регулирование кассовых операций в иностранной валюте.
2. Порядок оформления первичных кассовых документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.

3. Отражения кассовых операций в текущем бухгалтерском учете.
4. Порядок открытия валютных счетов в банках.
5. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты.
6. Порядок оформления заграничных командировок.
7. Отражение в бухгалтерском учете расходов по заграничным командировкам: расчет суточных, порядок оплаты расходов по найму жилого помещения и проезда.
8. Расчеты с работниками по заграничным командировкам и порядок их отражения в бухгалтерском учете.

Задание для контрольной работы

Тема 3 «Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках»

Вариант 1

Вопрос 1. Порядок открытия валютных счетов и формы расчетов в иностранной валюте.

Вопрос 2. Функции текущего валютного счета.

Задание 1.

Для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 58,2 руб./дол. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 58,1129 руб./дол. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты. Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.

Задание 2.

28.06 на транзитный валютный счет организации поступила экспортная выручка в сумме 8000 дол. США. Организация дала поручение банку на продажу 1000 дол. США и поручение на перевод 7000 дол. США на текущий валютный счет. Банк продал валюту по биржевому курсу 59,5 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1400 руб.

Курс ЦБ РФ:

- на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 60 руб. за 1 дол. США;

- на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 59,9 руб. за 1 дол. США.

Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.

Пример тематики рефератов

Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности

1. Аудит импортных операций и вопросы определения покупной стоимости импортных товаров.
2. Аудит операций по учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
3. Особенности аудита операций с иностранной валютой в валютной кассе и на счетах организации, а также расчетов с работниками организации в иностранной валюте.
4. Особенности аудита товарообменных и посреднических операций.
5. Особенности аудита экспортной выручки с позиции налогообложения.

Кейс-задание

Тема 5 «Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете»

Организация заключила контракт с иностранным поставщиком на покупку у него станка контрактной стоимостью 20000 евро. Оплата проводится по курсу на дату оплаты. 5 ноября произведена предоплата в размере 50 % контрактной стоимости станка. Станок 10 ноября поступил на склад в собственность организации. 15 ноября произведена оплата иностранному поставщику в окончательный расчет.

Станок 20 ноября принят к учету. Курс евро, установленный ЦБ РФ:

с 5 ноября – 73 руб.;

с 9 ноября - 73,80 руб.;

с 15 ноября – 74,3 руб.;

с 20 ноября - 74,5 руб.

Составить необходимые бухгалтерские записи и произвести расчеты.

Лекция-визуализация

Тема 2 «Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование»

План лекции:

1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
2. Даты совершения операций в иностранной валюте.
3. Понятие и учет курсовых разниц.
4. Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию.

Вопрос 3. Понятие и учет курсовых разниц (фрагмент).

Слайд 9

Описание слайда:

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Слайд 10

Описание слайда:

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз; операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

Слайд 11

Описание слайда:

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

6 Примеры тестов для контроля знаний

Тестовый вопрос 1: Содержание понятия внешнеэкономической деятельности впервые в российском законодательстве дано:

- а) в ФЗ «Об экспортном контроле»;
- б) в ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;
- в) в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Тестовый вопрос 2. Основой внешнеэкономической деятельности в России является:

- а) научно-производственное сотрудничество;
- б) внешняя торговля;
- в) инвестиционное сотрудничество.

Тестовый вопрос 3. Правила осуществления внешнеэкономической деятельности, установленные законодательными и исполнительными органами власти, обязательны для:

- а) специализированных внешнеэкономических организаций;
- б) организаций и предприятий различных форм собственности;
- в) для всех российских юридических и физических лиц.

Тестовый вопрос 4. В проведении внешнеэкономических операций индивидуальные предприниматели:

- а) не имеют право заниматься этим видом деятельности;
- б) принимают активное участие;
- в) участвуют только совместно с государственными предприятиями.

Тестовый вопрос 5. Органами валютного регулирования в РФ являются:

- а) Банк России и уполномоченные банки;
- б) Правительство РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- в) Банк России и правительство РФ.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» представлена в таблице 5:

Таблица 5

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание понятиям, рассматриваемым по темам изучаемого курса.
Лекция-визуализация	Лекция-визуализация подразумевает преобразование устной и письменной информации в визуальную форму, формируя у студента профессиональное мышление за счет систематизации и выделения наиболее значимых, существенных элементов содержания обучения. К данной работе могут привлекаться и студенты посредством использования слайдовых презентаций, заранее подготовленные студентами. При этом у них будут формироваться соответствующие умения, развиваться высокий уровень активности, воспитываться личностное отношение к содержанию обучения.
Электронный практикум	Предварительная работа с конспектом лекций, анализ ситуаций и решение задач, указанных в электронных источниках
Контрольная работа	Перед написанием работы необходимо внимательно ознакомиться с содержанием вопросов (или задачи) по лекции, учебнику, изучить действующее законодательство и рекомендуемую литературу, а в необходимых случаях и арбитражную практику. Ответы на контрольные вопросы должны быть полными, обстоятельно изложены и в целом раскрывающими содержание вопроса. Используя нормативный материал, нужно давать точные и конкретные ссылки на соответствующие

	нормативные акты
Реферат	Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомление со структурой и оформлением реферата
Устный опрос	Ответы на заранее сформулированные вопросы по заданной теме с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы
Тестирование	Тщательное изучение материала по теме или блоку тем, акцентирование внимания на определениях, терминах, содержании понятий, датах, алгоритмах, именах ученых в той или иной области.
Кейс-задание	Письменное выполнение предлагаемых заданий, ориентируемое на формулирование проблемы, анализ ситуации и поиск вариантов ее решения.
Работа с литературой и нормативными документами	<p>Нормативно-правовые источники являются важнейшей эмпирической базой научной работы студентов. При изучении курса и подготовке письменных работ необходимо ссылаться только на действующие нормативные документы. В процессе поиска правовых документов необходимо ориентироваться, прежде всего, на официальные источники их опубликования – «Российскую газету» и «Собрание законодательства Российской Федерации».</p> <p>При использовании текста нормативного документа не следует злоупотреблять дословным воспроизведением правовых норм. Положения нормативных актов должны быть осмыслены в той мере, которая позволила бы автору изложить их в свободной форме, сопроводив собственным комментарием применительно к теме исследования. Вместе с тем, стремясь к самостоятельному изложению материала, важно избежать неточностей и искажения смысла статей законов.</p> <p>В связи с интенсивным обновлением законодательства необходимо следить за принятием новых нормативных правовых актов, касающихся избранной темы, учитывать актуальную редакцию нормативных документов при выполнении письменных работ и подготовке к занятиям, а также перспективы развития законодательного регулирования определенных областей общественных отношений.</p>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» для студентов очной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом, таблица 6.

Таблица 6

Для студентов очной формы обучения

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20

Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	40
Итого	100

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

1) Расчет баллов по результатам текущего контроля

Расчет баллов по результатам текущего контроля в 6 семестре представлен в таблице 8:

Таблица 7

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации	<i>Реферат</i>	1,0
		<i>Устный опрос</i>	1,0
		итого	2,0
	Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование	<i>Реферат</i>	1,0
		<i>Устный опрос</i>	1,0
		<i>Устный опрос по материалам интерактивной лекции</i>	1,0
		<i>Контрольная работа</i>	2,0
		итого	5,0
	Тема 3. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках	<i>Устный опрос</i>	1,0
		<i>Кейс-задание</i>	2,0
		итого	3,0
	Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	<i>Устный опрос</i>	1,0
		итого	1,0
	Тема 5. Экспорт-ные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	<i>Устный опрос</i>	1,0
		<i>Устный опрос по материалам интерактивной лекции</i>	1,0
		<i>Кейс-задание</i>	2,0
		итого	4,0
	Тема 6. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	<i>Устный опрос</i>	1,0
		<i>Тест</i>	2,0
		итого	3,0
Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности	<i>Реферат</i>	1,0	
	<i>Устный опрос</i>	1,0	
	итого	2,0	
Всего			20

3) Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Выполнения рефератов:

1 балл – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

0,7 балла – выставляется студенту, если основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

0,4 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Результатов устного опроса:

2 балла - выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

0,7 балла - выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

0,4 балла - выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Выполнения контрольной работы:

2 балла - выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

1,5 балла - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

1 балл - выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Результатов тестирования:

2 балла - выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 85 % тестовых заданий.

1,5 балла - выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 70 % тестовых заданий.

1 балл - выставляется при условии правильного ответа студента менее 51 %.

4) Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям

Критерии оценки освоения материала лекции-визуализации:

2 балла - выставляется студенту, если он принимает активное участие в обсуждении материала презентационных слайдов, дает четкие аргументированные пояснения по поводу представленной информации;

1,2 балла - выставляется студенту, если он принимает участие в обсуждении материала презентационных слайдов, дает достаточно четкие аргументированные пояснения по поводу представленной информации;

1 балл - выставляется студенту, если он принимает участие в обсуждении материала презентационных слайдов, дает пояснения по поводу представленной информации.

Выполнения кейс-задания:

2 балла – выставляется студенту, если он свободно, с глубоким знанием материала правильно и полно решил ситуационную задачу (выполнил все задания, правильно ответил на все поставленные вопросы);

1 балл – выставляется студенту, если он достаточно убедительно, с незначительными ошибками в теоретической подготовке и достаточно освоенными умениями по существу правильно ответил на вопросы или допустил небольшие погрешности в ответе;

0,5 балла – выставляется студенту, если он недостаточно уверенно, с существенными ошибками в теоретической подготовке и плохо освоенными умениями ответил на вопросы ситуационной задачи; с затруднениями, но все же сможет при необходимости решить подобную ситуационную задачу на практике.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы 8.

Таблица 8

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Написание студенческой научной работы, разработка проекта	5
Разработка презентации, выступление с докладом на научной студенческой конференции	4
Участие в конкурсе студенческих научных работ	1
Написание и публикация авторской статьи	5
Участие в научной работе по тематике кафедры, работа в научных кружках	3
Участие в олимпиаде и др.	2
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет с оценкой по результатам изучения дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» в 6 семестре проводится в устной форме и соответствует **40 баллам**. Зачет состоит из двух теоретических вопросов и двух простых практических заданий.

Оценка по результатам зачета выставляется исходя из следующих критериев:

- теоретические вопросы – по 6 баллов каждый;
- практические задания – по 14 баллов за каждое.

Критерии оценки знаний студентов на зачете с оценкой:

40 баллов выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой..

30 баллов выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности.

20 баллов выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы дисциплины, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

10 баллов выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную, четырехбалльную (двухбалльную) шкалу производится следующим образом (производится следующим образом, таблица 9).

Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную, четырех балльную

Таблица 9

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»	ОК-6	Знает верно и в полном объеме: правовые и нормативные документы, регулирующие организацию

			<p>бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: решать использовать правовые знания в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками использования правовых знаний в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.</p>
		ПК-15	<p>Знает верно и в полном объеме: критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p>
		ПК-17	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов внешнеэкономической деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: отражать на счетах бухгалтерского учета операции по осуществлению внешнеэкономической деятельности, связанные с ней затраты, доходы и результаты, обобщать результаты внешнеэкономической деятельности, формировать информацию о внешнеторговых операциях для составления бухгалтерской отчетности</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками ведения текущего учета активов и обязательств при осуществлении валютных операций, составления бухгалтерской отчетности организациями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность</p>
70 – 84 баллов	«хорошо»	ОК-6	<p>Знает с незначительными замечаниями: правовые и нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: использовать правовые знания в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p>

			<p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками использования правовых знаний в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p>
		ПК-15	<p>Знает с незначительными замечаниями: критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p>
		ПК-17	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов внешнеэкономической деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: отражать на счетах бухгалтерского учета операции по осуществлению внешнеэкономической деятельности, связанные с ней затраты, доходы и результаты, обобщать результаты внешнеэкономической деятельности, формировать информацию о внешнеторговых операциях для составления бухгалтерской отчетности</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками ведения текущего учета активов и обязательств при осуществлении валютных операций, составления бухгалтерской отчетности организациями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ОК-6	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: правовые и нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: использовать правовые знания в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками использования правовых знаний в области</p>

			бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности
		ПК-15	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p>
		ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов внешнеэкономической деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: отражать на счетах бухгалтерского учета операции по осуществлению внешнеэкономической деятельности, связанные с ней затраты, доходы и результаты, обобщать результаты внешнеэкономической деятельности, формировать информацию о внешнеторговых операциях для составления бухгалтерской отчетности</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками ведения текущего учета активов и обязательств при осуществлении валютных операций, составления бухгалтерской отчетности организациями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ОК-6	<p>Не знает на базовом уровне: правовые и нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Не умеет на базовом уровне: использовать правовые знания в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками использования правовых знаний в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности</p>
		ПК-15	<p>Не знает на базовом уровне: критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и</p>

			<p>синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Не умеет на базовом уровне: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации в сфере внешнеэкономической деятельности</p>
		ПК-17	<p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов внешнеэкономической деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности и сроки их представления</p> <p>Не умеет на базовом уровне: отражать на счетах бухгалтерского учета операции по осуществлению внешнеэкономической деятельности, связанные с ней затраты, доходы и результаты, обобщать результаты внешнеэкономической деятельности, формировать информацию о внешнеторговых операциях для составления бухгалтерской отчетности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками ведения текущего учета активов и обязательств при осуществлении валютных операций, составления бухгалтерской отчетности организациями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность</p>

8.2 Оценивание результатов обучения по дисциплинам для студентов заочной формы обучения программы бакалавриата

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД, таблица 10.

Таблица 10

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
1. Тесты по темам дисциплины	Тестирование письменное на практическом занятии	Двухбалльная
2. Вопросы для проведения собеседования по теме	Устный опрос на практическом занятии	Двухбалльная

<i>дисциплины</i>		
<i>3. Вопросы к контрольной работе</i>	<i>Выполнение контрольной работы</i>	<i>Двухбалльная</i>
Промежуточная аттестация		
<i>5. Вопросы к зачету с оценкой</i>	<i>Зачет с оценкой</i>	<i>Четырехбалльная</i>

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации, таблица 11.

Таблица 11

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
двухбалльная	зачтено	<i>выполнено</i>
	незачтено	<i>не выполнено</i>
четырехбалльная	Отлично (зачтено)	<i>Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок</i>
	Хорошо (зачтено)	<i>Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий</i>
	Удовлетворительно (зачтено)	<i>Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий</i>
	Неудовлетворительно (не зачтено)	<i>Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.</i>

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 25.02.2021 № 7

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 11.03.2021 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 30.03.2021 № 14

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров в (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1	Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие для бакалавров / А. П. Бархатов. — 10-е изд., стер.	М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2020. — 266 с. — Режим доступа: https://znanium.com/read?id=358282		да, ЭБС «Znanium»			
2	Каспина, Р. Г. Бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций : учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. — 2-е изд., перераб. и доп.	М : ИНФРА-М, 2020. — 420 с. — Режим доступа: https://znanium.com/read?id=354033	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего							1,0

1	2	4	5	6	7	8	
Дополнительная литература							
1	Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд.	М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 349 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=563338	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2	Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: Учебное пособие / Самыгин Д.Ю., Барышников Н.Г.	М.:НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 203 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=858485 .	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд., перераб. и доп.	М. : ИНФРА-М, 2018. – 368 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=937986	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего						1,0	

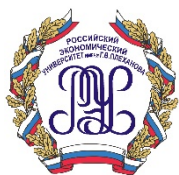
Преподаватель  О.В. Жердева

Зав. кафедрой  Н.В. Лактионова


СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь  Н.И. Криво

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки
38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

Б1.В.ДВ.03.01.03 УЧЕТ И АНАЛИЗ БАНКРОТСТВ

Направления подготовки
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Программа подготовки *академический бакалавриат*

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Терещенко Т.А., к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова.
2. Ходаринова Н.В., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных технологий Краснодарского кооперативного института.

Аннотация рабочей программы дисциплины «Учет и анализ банкротств»:

Целью освоения дисциплины «Учет и анализ банкротств» является формирование у студентов целостного представления о теоретических основах несостоятельности организаций, особенностях ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятии в кризисных ситуациях, а также практическом применении процедур банкротства.

Задачи изучения дисциплины: выработать умения в использовании принципов и методов анализа кризисных ситуаций на предприятиях, выборе путей предупреждения кризисов, выходе из них с минимальными потерями; привить практические навыки в учетных и аналитических процедурах, оказывающих поддержку при разработке и принятии оптимальных управленческих решений в условиях неопределенности, дефицита ресурсов, неплатежеспособности предприятий; сформировать навыки работы с персоналом, владения основами ситуационного, экономического и финансового анализа предприятий-должников.

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



А.А. Черник, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент  Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6



Е.Г. Глущенко, гл.бухгалтер ООО «Югэнерго», г. Краснодар

СОДЕРЖАНИЕ

I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	8
III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	10
IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	30
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	39
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	55
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	56
Лист регистрации изменений	68
Приложения:	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	69

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Учет и анализ банкротств» является формирование у студентов целостного представления о теоретических основах несостоятельности организаций, особенностях ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятии в кризисных ситуациях, а также практическом применении процедур банкротства.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

1. Выработать умения в использовании принципов и методов анализа кризисных ситуаций на предприятиях, выборе путей предупреждения кризисов, выходе из них с минимальными потерями.
2. Привить практические навыки в учетных и аналитических процедурах, оказывающих поддержку при разработке и принятии оптимальных управленческих решений в условиях неопределенности, дефицита ресурсов, неплатежеспособности предприятий.
3. Сформировать навыки работы с персоналом, владения основами ситуационного, экономического и финансового анализа предприятий-должников.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Учет и анализ банкротств» относится к вариативной части учебного плана блока Б1 ОПОП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и является дисциплиной по выбору.

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Экономический анализ», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бухгалтерский финансовый учет».

Для успешного освоения дисциплины «Учет и анализ банкротств», студент должен:

1. Знать основные принципы и методику бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях); методику формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; методику анализа финансово-экономических показателей.
2. Уметь осуществлять документирование фактов хозяйственной жизни, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; формировать бухгалтерские записи по учету объектов бухгалтерского наблюдения источников; составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность; рассчитывать показатели, характеризующие финансовое положение экономического субъекта и результаты его деятельности.
3. Владеть навыками интерпретации информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; расчета и анализа экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Изучение дисциплины «Учет и анализ банкротств» необходимо для дальнейшего прохождения государственной итоговой аттестации.

1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	4 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	144		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего	42,25	14,25	40,25
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	42,0	14,0	40,0
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные	14,0 (4,0)	6,0 (2,0)	12,0 (4,0)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные	-	-	-
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные	28,0 (8,0)	8,0 (4,0)	28,0 (10,0)
2. Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	0,25	0,25	0,25
5. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	-	-	-
Самостоятельная работа (СР). всего:	101,75	126,0	103,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	101,75	126,0	103,75
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	-	3,75	-

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на который ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции.

ПК-1 - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции **ПК-1** студент должен:

Знать: источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).

Уметь: осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).

Владеть: практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).

ПК-2 - Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции **ПК-2** студент должен:

Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-17 - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции **ПК-17** студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления в условиях несостоятельности (банкротства) организации.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде следующих работ:

- собеседования,
- тестирования,
- кейс-задания,
- контрольной работы,
- практических заданий.

Промежуточная аттестация проводится:

- для очной формы обучения - в 6 семестре – зачет с оценкой.
- для очно-заочной формы обучения - в 7 семестре – зачет с оценкой.
- для заочной формы обучения – на 4 курсе – зачет с оценкой.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Учет и анализ банкротств» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Учет и анализ банкротств», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Семестр 6 для студентов очной формы обучения, семестр 7 для студентов очно-заочной формы обучения и 4 курс для студентов заочной формы обучения			
Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)			
Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)	Экономический кризис и его роль в экономической жизни организации. Причины возникновения кризисов в организации. Процесс трансформации нормально функционирующего экономического субъекта в организацию-банкрота. Основные стадии банкротства юридических и физических лиц. Цель процедур банкротства. Виды и формы несостоятельности (банкротства). Нормативно-правовые документы регулируют вопросы банкротства в России. Меры ответственности, предусмотренные законодательством РФ за фиктивное и преднамеренное банкротство. Признаки банкротства юридических и физических лиц. Сроки рассмотрения дела о банкротстве в России. Арбитражный управляющий и его функции. Саморегулируемые организации арбитражных управляющих.	ПК-1, 2	Входной контроль, лекция-дискуссия, практические занятия - собеседование, самостоятельная работа студента
Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации	Система финансовых показателей, используемых в анализе потенциального банкротства. Классификация методов анализа и диагностики вероятности банкротства организации. Зарубежные методики анализа и диагностики вероятности банкротства организации. Российские методики анализа и диагностики вероятности банкротства организации.	ПК- 1, 2	Лекция-дискуссия, практические занятия-решение кейс-задания, самостоятельная работа студента
Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций	Политика антикризисного управления. Современные концепции реструктуризации. Формы реорганизации предприятий, применяемые в ходе досудебной санации. Основные этапы проведения реорганизации хозяйствующих субъектов. Учет в период реорганизации хозяйствующего субъекта. Передаточный акт и разделительный баланс. Меры государственной поддержки неплатежеспособных предприятий.	ПК- 1, 2	Лекция, практические занятия – тестирование, решение практических заданий, самостоятельная работа студента
Раздел 2. Организация бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства			
Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в условиях	Цель процедуры банкротства «Наблюдение». Функции временного управляющего и порядок его назначения. Учет при процедуре	ПК- 17	Лекция, практические занятия – решение

проведения процедуры банкротства «Наблюдение»	наблюдения. Последствия введения процедуры наблюдения для организации. Реестр требований кредиторов. Порядок проведения первого собрания кредиторов. Отчет временного управляющего.		практических заданий, собеседование, самостоятельная работа студента
Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Финансовое оздоровление»	Последствия введения процедуры финансового оздоровления для организации. Функции и порядок назначения административного управляющего. План финансового оздоровления. График погашения платежей. Особенности учета при процедуре финансового оздоровления. Отчет административного управляющего.	ПК- 17	Видео-лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студента
Тема 6. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Внешнее управление»	Последствия введения процедуры внешнего управления для организации. Функции и порядок назначения внешнего управляющего. Мораторий на удовлетворение требований кредиторов. Особенности учета при процедуре внешнего управления. Отчет внешнего управляющего.	ПК- 17	Лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студента
Тема 7. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Конкурсное производство»	Последствия введения процедуры «Конкурсное производство» для организации. Функции и порядок назначения конкурсного управляющего. Особенности учета при процедуре «конкурсное управление». Промежуточный и ликвидационный бухгалтерский баланс: понятие и порядок составления. Конкурсная масса: понятие и порядок расчета. Отчет конкурсного управляющего.	ПК- 17	Лекция, практические занятия – решение практических заданий, тестирование, самостоятельная работа студента
Тема 8. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Мировое соглашение»	Значение мирового соглашения. Основные условия, содержащиеся в мировом соглашении. Последствия заключения мирового соглашения для организации. Особенности заключения мирового соглашения при различных процедурах банкротства. Порядок расторжения мирового соглашения.	ПК- 17	Лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студента
Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства отдельных категорий должников	Особенности проведения процедур банкротства градообразующих организаций, сельскохозяйственных организаций, финансовых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, стратегических предприятий, субъектов естественных монополий, строительных организаций, граждан, индивидуальных предпринимателей. Упрощенные процедуры, применяемые в деле о банкротстве.	ПК- 17	Лекция, практические занятия – решение практических заданий, контрольная работа, самостоятельная работа студента

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Учет и анализ банкротств» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых в форме собеседования обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях, осуществляется решение практических задач, осуществляется тестирование по пройденному материалу;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение письменных или устных заданий, работа с литературой и др.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции – лекция-дискуссия;
- решение кейс-заданий.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Литература

Основная литература:

1. Кобозева, Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит : практическое пособие / Н.В. Кобозева. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2022. – 208 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=391955>.

2. Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления : учеб. пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 308 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=337774>

Нормативно-правовые документы:

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ. Принят Государственной Думой 14.06.2002. Одобрен Советом Федерации 10.07.2002 // Российская газета. – 2002. – 27 июля. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая - Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Принята Государственной Думой 21.10.1994 // Российская газета. – 1994. – 8 декабря, часть вторая – Федеральный закон от 26.01.1996 № 15-ФЗ. Принята Государственной Думой 22.12.1995 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 5. – с. 411., часть третья – Федеральный закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ. Принята Государственной Думой 01.11.2001 // Российская газета. – 2001. – 28 ноября, часть четвертая – Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ. Принята Государственной Думой 24.11.2006 // Российская газета. – 2006. – 22 декабря. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ. Принят Государственной Думой 20.12.2001. Одобрен Советом Федерации 26.12.2001 // Российская газета. – 2001. – 31 декабря. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом

Федерации 17.07.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3824, часть вторая – Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принят Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Трудовой кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Принят Государственной Думой 21.12.2001. Одобрен Советом Федерации 26.12.2001 // Российская газета. – 2001. – 31 декабря. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

6. Уголовный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Принят Государственной Думой 24.05.1996. Одобрен Советом Федерации 05.06.1996 // Российская газета. – 1996. – 18 июня, 19 июня, 20 июня, 25 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

7. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ. Принят Государственной Думой 27.09.2002. Одобрен Советом Федерации 16.10.2002 // Российская газета. – 2002. – № 209. – с. 25–32. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Российская газета. – 2011. – 9 декабря. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» // Российская газета. – 2004. – 1 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» от 27.12.2004 № 855 // Российская газета. – 2005. – 18 января. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Постановление Правительства РФ «Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа» от 25.06.2003 № 367 // Российская газета. – 2003. – 8 июля. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Постановление Правительства РФ «Об организации проведения учета и анализа финансового состояния стратегических предприятий и организаций и их платежеспособности» от 21.12.2005 № 792 // Собрание законодательства РФ. – 2007. - № 52. – С.5754. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – 14 сентября. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета, № 34, 1999. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

18. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2011 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. - № 35. – с. 25. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

19. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н // Финансовая Россия. – 2000. – 22 ноября. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

20. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации юридических лиц. Утверждены Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Дополнительная литература:

1. Морхат, П. М. Правоотношения и юридическая ответственность в сфере несостоятельности (банкротства): монография / П.М. Морхат. - М.: Юстицинформ, 2021. - 620 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=386367>.

2. Несостоятельность (банкротство). В 2 т. Т. 1: учебный курс / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, А. З. Бобылева [и др.] ; под ред. д.ю.н., проф. С. А. Карелиной. – М.: Статут, 2019. - 925 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=346745>.

3. Несостоятельность (банкротство): учебный курс. В 2 т. Т.2 : краткий учебный курс / Е.Г. Афанасьева, А. В. Белицкая, А. З. Бобылева [и др.] / под ред. д. ю. н. проф. Карелиной . – М.: Статут, 2019. - 848 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=352745>.

1. Чернова, М. В. Аудит и анализ при банкротстве: теория и практика : монография / М.В. Чернова. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=343236>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>

2. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com

3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>

4. Лекториум - просветительский проект: массовые открытые онлайн-курсы, открытый видеоархив лекций вузов России <https://www.lektorium.tv/>

5. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
2. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
3. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
4. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
5. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал <http://enc.biblioclub.ru>
6. КиберЛенинка - научная электронная библиотека (журналы) <http://cyberleninka.ru/>
7. Научно-образовательный портал «Экономика и управление на предприятии». БИБЛИОТЕКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ <http://www.eup.ru>
8. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://diss.rsl.ru>
9. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>
10. Единое окно доступа к образовательным ресурсам - федеральная информационная система открытого доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное <http://window.edu.ru/>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 8.1, Windows 10
2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2013 Rus, Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC
6. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс
7. Справочно-правовая система Гарант

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)

Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)

О-1, 2, Д-1, 2, 3, 4 НПА-1, 2, 3, 5, 6, 7

Вопросы для подготовки к собеседованию:

- 1 Что такое экономический кризис?
- 2 Какова роль кризисов в экономической жизни организации?
- 3 Какие виды экономических кризисов Вы знаете и каковы их особенности?
- 4 В чем Вы видите причины возникновения кризисов в организации?
- 5 Каким образом осуществляется процесс трансформации нормально функционирующего экономического субъекта в организацию-банкрота?
- 6 Назовите основные стадии банкротства юридических и физических лиц.
- 7 Какова цель процедур банкротства?
- 8 Какие виды и формы несостоятельности (банкротства) Вы знаете?
- 9 Какие нормативно-правовые документы регулируют вопросы банкротства в

России?

10 Какие меры ответственности предусмотрены законодательством РФ за фиктивное и преднамеренное банкротство?

11 Каковы признаки банкротства юридических и физических лиц?

12 Какие обязательства организации принято относить к числу текущих?

13 В какие сроки рассматривается дело о банкротстве в России?

14 Какие требования предъявляют к кандидатуре арбитражного управляющего?

15 Какие функции выполняет арбитражный управляющий?

16 Какие хозяйствующие субъекты являются саморегулируемыми организациями арбитражных управляющих и какие функции они выполняют?

Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации

О-1, 2, Д-2, НПА-10, 11, 12

Кейс-задание

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Студент» за 20X2-20X3 гг., определите наличие или отсутствие у организации признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.

При определении признаков преднамеренного или фиктивного банкротства воспользуйтесь методикой, изложенной в Постановлении Правительства РФ «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» № 855 от 27.12.2004.

Упрощенная форма бухгалтерского баланса ООО «Студент»

Пояснение	Наименование показателя	На 31 декабря 20X3 г.	На 31 декабря 20X2 г.	На 31 декабря 20X1 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	2	2	2
	Основные средства	56978	50800	31194
	Доходные вложения в материальные ценности	8855	9752	6519
	Финансовые вложения	12	12	450
	Отложенные налоговые активы	11	11	
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	65858	60577	38165
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	22058	19975	12470
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	442	488	383
	Дебиторская задолженность	17705	17139	7783
	Финансовые вложения	2077	926	9681
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1814	3943	2870
	Прочие оборотные активы	267	258	209
	Итого по разделу II	44363	42729	33396
	БАЛАНС	110221	103306	71561

Пояснение	Наименование показателя	На 31 декабря 20X3 г.	На 31 декабря 20X2 г.	На 31 декабря 20X1 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал	100	100	100
	Резервный капитал	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20760	20288	13313
	Итого по разделу III	20875	20403	13428
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	47350	45139	27057
	Отложенные налоговые обязательства	1182	870	316
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	48532	46009	27373
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	11354	5985	7582
	Кредиторская задолженность	29037	30827	23170
	Доходы будущих периодов	423	82	8
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	40814	36894	30760
	БАЛАНС	110221	103306	71561

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах ООО «Студент»

Пояснение	Наименование показателя	За 20X3 г.	За 20X2 г.
	Выручка	77673	49409
	Себестоимость продаж	(59728)	(39166)
	Валовая прибыль (убыток)	17945	10243
	Коммерческие расходы	(17569)	(9412)
	Прибыль (убыток) от продаж	376	831
	Проценты к получению	53	74
	Проценты к уплате	(795)	(291)
	Прочие доходы	5854	4533
	Прочие расходы	(4250)	(3378)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1238	1769
	Текущий налог на прибыль	(181)	(461)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	247	169
	Чистая прибыль (убыток)	744	1247

Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций

О- 2, Д-1, НПА-7, 8, 9, 20

Практически задания:

Практическое задание № 1

По решению учредителей ООО реорганизуется путем преобразования в АО без изменения величины уставного капитала, при этом в соответствии с передаточным актом все имущество и обязательства ООО переходят к АО. По результатам деятельности ООО на дату, предшествующую дате совершения регистрационной записи в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) о вновь возникшем АО, чистая прибыль ООО составила 500 тыс. руб. Учредителями принято решение о распределении всей полученной прибыли между участниками. До даты государственной регистрации АО прибыль участникам не выплачивалась. Расходы, связанные с переоформлением документов, производятся за счет учредителей. Как отразить в учете ООО операции, связанные с его реорганизацией?

Практическое задание № 2

Организация (АО) преобразуется в ООО. При этом размер доли в уставном капитале ООО каждого участника определяется исходя из номинальной стоимости принадлежащих ему акций АО. Регистрационная запись о вновь возникшем ООО внесена в ЕГРЮЛ в сентябре 20X1 г. Величина чистых активов преобразованного АО составляет 700 тыс. руб. и равна величине чистых активов ООО. Зарегистрированный размер уставного капитала ООО - 600 тыс. руб. Как отразить в учете ООО формирование уставного капитала?

По итогам третьего квартала 20X1 г. общим собранием участников вновь образованного ООО принято решение о распределении нераспределенной прибыли ООО между его участниками. Все участники ООО (физические лица) не являются работниками организации. Правомерно ли распределение прибыли ООО между его участниками? Если «Да», то, как в бухгалтерском учете следует отразить данную операцию?

Практическое задание № 3

Ликвидационная стоимость предприятия составляет 4,3 млрд. руб. Прогнозируемый среднегодовой чистый денежный поток - 540 млн. руб. Средневзвешенная стоимость капитала - 12%. Вычислите экономическую стоимость предприятия и дайте обоснованный ответ на следующий вопрос: что выгоднее, ликвидировать предприятие или разработать план по его реструктуризации?

Тест:

1. Разделительный баланс, как основной документ, подтверждающий переход прав и обязанностей к правопреемнику, используется при:
 - а) Слиянии
 - б) Присоединении
 - в) Разделении
 - г) Преобразовании.
2. Величина чистых активов и уставного капитала созданной организации:
 - а) Не должны быть равны
 - б) Должны быть равны
 - в) Должны превышать сумму собственных оборотных средств
 - г) Должны превышать сумму функционирующего капитала

3. Превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций отражается на счете 83 «Добавочный капитал», если величина чистых активов:
- Равна сумме уставного капитала
 - Меньше суммы уставного капитала
 - Больше суммы уставного капитала
 - Больше суммы собственных оборотных средств
 - Меньше суммы функционирующего капитала
4. Разница между чистыми активами и уставным капиталом отражается по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в круглых скобках, если величина чистых активов:
- Равна сумме уставного капитала
 - Меньше суммы уставного капитала
 - Больше суммы уставного капитала
 - Больше суммы собственных оборотных средств
 - Меньше суммы функционирующего капитала
5. При добровольной ликвидации юридического лица работников:
- Можно не уведомлять
 - Следует устно уведомить за 1 месяц до ликвидации
 - Следует письменно уведомить за 2 месяца до ликвидации
 - Следует письменно уведомить за 3 месяца до ликвидации.
6. К досудебным (внесудебным) процедурам банкротства относятся:
- Наблюдение
 - Санация
 - Мировое соглашение
 - Реструктуризация
 - Добровольная ликвидация
 - Финансовое оздоровление.
7. Реструктуризация проводится в следующих основных направлениях:
- Реструктуризация долга
 - Реструктуризация предприятия
 - Реструктуризация капитала
 - Реструктуризация платежеспособности
 - Реструктуризация инвестиций.
9. Статус юридического лица на фоне изменения стоимости активов и пассивов сохраняется при:
- Слиянии
 - Присоединении
 - Разделении
 - Выделении
 - Преобразовании.
10. Процедура, при которой осуществляются меры, принимаемые учредителями должника, кредиторами должника и иными лицами в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности должника – это

11. Процесс структурной перестройки предприятия в целях обеспечения эффективного распределения и использования его ресурсов, роста конкурентоспособности, повышения устойчивости и инвестиционной привлекательности – это

12. Информация об имуществе организации, его составе и источниках образования отражается:

- а) В отчете о финансовых результатах
- б) В бухгалтерском балансе
- в) В отчете о движении денежных средств.

13. Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:

- а) $A1 / (П1 + П2)$
- б) $(A1 + A2) / (П1 + П2)$
- в) $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$.

14. Нормальная финансовая устойчивость предприятия обеспечивается:

- а) Превышением собственных оборотных средств над запасами
- б) Превышением функционального капитала над запасами
- в) Превышением общей величины источников формирования запасов над запасами.

15. Функциональный капитал – это разница между:

- а) Собственными источниками образования имущества организации и ее внеоборотными активами
- б) Суммой собственных и долгосрочных источников образования имущества организации и ее внеоборотными активами
- в) Суммой собственных, долгосрочных и краткосрочных источников образования имущества организации и ее внеоборотными активами.

16. Коэффициент концентрации привлеченного капитала рассчитывается путем деления:

- а) Величины собственного капитала организации на валюту бухгалтерского баланса
- б) Величины привлеченного капитала организации на валюту бухгалтерского баланса
- в) Величины прибыли организации к ее собственному капиталу.

17. Критериальное значение коэффициента покрытия составляет:

- а) Более 0,2
- б) Более 0,1
- в) Более 2.

18. Рентабельность собственного капитала – это:

- а) Отношение прибыли к собственным оборотным средствам
- б) Отношение прибыли к средней величине итога 3 раздела баланса
- в) Отношение прибыли к средней величине валюты баланса
- г) Отношение прибыли к средней величине оборотных активов.

19. Замедление оборачиваемости капитала происходит в случае:

- а) Превышения темпа роста средней величины капитала над темпом роста выручки
- б) Превышения темпа роста выручки над темпом роста средней величины капитала.

20. Если коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности больше 1, то:

- а) Организация не должна утратить (или имеет реальную возможность восстановить) платежеспособность в ближайшее время

б) Организация имеет риск утратить в ближайшее время способность погашать долги (или она не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность).

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства

Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Наблюдение»

О-1, 2, Д-1, 2, НПА-2, 4, 8, 13-19.

Практически задания:

Практическое задание № 1

Общество с ограниченной ответственностью является законным держателем простого векселя, выданного открытым акционерным обществом со сроком оплаты «По предъявлению». При этом третья организация - АО является авалистом по векселю.

ООО предъявило вексель к оплате, но ПАО отказалось исполнить обязательство по его оплате, сославшись на отсутствие денежных средств. ООО предъявило вексель к оплате АО, которое исполнило вексельное обязательство. Однако ПАО не смогло и позднее исполнить вексельное обязательство надлежащим образом, указав, что до момента оплаты АО вексельного долга в отношении ПАО была введена процедура наблюдения и назначен временный управляющий.

Организация (АО) обратилась к временному управляющему ПАО с требованием о включении вексельного обязательства в реестр требований кредиторов должника.

Временный управляющий ПАО отказал АО во включении данных требований в реестр требований кредиторов в связи с тем, что вексельная задолженность является текущим платежом.

Есть ли основания для признания правомерной позиции временного управляющего?

Практическое задание № 2

Нормами Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ от 26.10.2002 установлено, что при отсутствии документов бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности должника, достоверность которых подтверждена аудитором, временный управляющий для проведения анализа финансового состояния должника должен привлечь аудитора, оплата услуг которого осуществляется за счет средств должника. Может ли это положение применяться при рассмотрении дела о банкротстве, если заявление о признании должника банкротом направлено в суд 30.12.20X1, а определение о принятии заявления вынесено Арбитражным судом 09.01.20X2?

Практическое задание № 3

В каком порядке учитываются при исчислении налога на прибыль расходы в виде выплаты вознаграждения, начисленные организацией, в отношении которой применяется процедура банкротства, в пользу временного управляющего? Признаются ли такие выплаты объектом налогообложения страховых взносов во внебюджетные фонды?

Практическое задание № 4

В отношении организации введена процедура банкротства «Наблюдение». Обязан ли орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, предоставлять обобщенные сведения о правах на имеющиеся у должника объекты недвижимости, содержащиеся в Едином государственном реестре прав, временному управляющему?

Практическое задание № 5

Временный управляющий обратился в уполномоченный орган (Росреестр) с запросом о предоставлении информации о переходе прав на объекты недвижимого имущества, ранее находившиеся в собственности организации-должника, за последние шесть месяцев до введения процедуры наблюдения. Уполномоченный орган отказал в предоставлении запрошенных требований, поскольку такие сведения предоставляются только самим правообладателям. Арбитражный управляющий считает отказ незаконным. Обоснованна ли позиция арбитражного управляющего?

Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Финансовое оздоровление»

О-1, 2, Д-1, 2, НПА-2, 4, 8, 13-19.

Практически задания:

Практическое задание № 1

В целях улучшения финансового положения ПАО «Сатурн» в ходе процедуры финансового оздоровления акционеры утвердили решение о продаже неиспользуемых основных средств и дополнительной эмиссии акций. Было продано оборудование на сумму 12 млн. руб., включая НДС, остаточная стоимость реализованного оборудования составляла 9,9 млн. руб., а его дооценка при проводимой ранее переоценке – 4,6 млн. руб. Организация, проводя эмиссию, выпустила 1000 простых акций по цене 2 тыс. руб. Выпущенные акции были проданы по цене 2 400 руб. за единицу. Требуется указать корреспонденцию счетов совершенных хозяйственных операций, выполнить расчеты и определить финансовый результат от этих операций, а также их влияние на финансовое положение ПАО «Сатурн».

Практическое задание № 2

Займодавец в счет погашения задолженности дал согласие на ее погашение за счет передачи ему имущества организации-должника. В соответствии с договором займодавец была передана вся готовая продукция на сумму 6 млн. руб., включая НДС, оборудование на сумму 8,86 млн. руб., включая НДС. Остаточная стоимость передаваемого оборудования составила 7,8 млн. руб. Требуется указать корреспонденцию счетов совершенных хозяйственных операций, выполнить необходимые расчеты и определить финансовый результат от этих операций, а также их влияние на финансовое положение организации-должника.

Практическое задание № 3

В целях погашения задолженности перед кредиторами ПАО «Успех» в рамках процедуры финансового оздоровления выполнило следующие операции:

- продало готовую продукцию по договорной цене на сумму 5,52 тыс. руб., включая НДС. Покупатель оплатил счет;
- продало сырье на сумму 1,65 млн. руб. Покупатель оплатил счет;
- увеличило уставный капитал путем дополнительной эмиссии акций АО по закрытой подписке на сумму 1 млн. руб. Номинальная стоимость акции – 1 тыс. руб.; акции были размещены среди акционеров и кредиторов по цене 1,2 тыс. руб. Требуется указать корреспонденцию счетов хозяйственных операций, выполнить расчеты и определить финансовый результат от этих операций, а также их влияние на финансовое положение ПАО «Успех».

Практическое задание № 4

В целях погашения кредиторской задолженности ООО «Инд» осуществило следующие операции:

- продало все векселя на сумму 7,9 млн. руб.;
- продало оборудование на сумму 5,4 млн. руб., включая НДС. Остаточная стоимость оборудования – 6,8 млн. руб., а его дооценка при переоценке за прошлые годы составила 2,6 млн. руб. Покупатель оплатил счет. Требуется указать корреспонденцию счетов проведенных хозяйственных операций, выполнить расчеты и определить финансовый результат от совершения операций, а также их влияние на финансовое положение ООО «Инд».

Практическое задание № 5

Принято решение об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Пекарь» с 10 до 50 тыс. руб. за счет дополнительных вкладов участников. Номинальные доли участников составляют:

- участник А – 4 тыс. руб.
- участник Б – 5 тыс. руб.
- участник В – 1 тыс. руб.

Произведите расчет суммы дополнительного вклада участников при увеличении размера уставного капитала общества.

Тема 6. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Внешнее управление»

О-1, 2, Д-1, 2, НПА-2, 4, 8, 13-19.

Практически задания:

Практическое задание № 1

В отношении организации введена Арбитражным судом процедура внешнего управления. Для восстановления платежеспособности организации введен мораторий на удовлетворение требований кредиторов. Внешний управляющий, ссылаясь на введенный мораторий, отказывается выплачивать сотрудникам заработную плату. Правомерно ли его действие?

Практическое задание № 2

Внешний управляющий в целях улучшения финансового положения организации-должника принял решение о перепрофилировании производства. Для этого следует приобрести и установить новую производственную линию, контрактная стоимость которой составит 3600 тыс. руб. На момент заключения сделки организация-должник имела кредиторскую задолженность в сумме 35400 тыс. руб. Имеет ли право внешний управляющий заключить подобную сделку?

Практическое задание № 3

Процедура внешнего управления введена Арбитражным судом в отношении ООО «Империал» в марте 20X1 года. На момент введения процедуры организация имела кредиторскую задолженность в сумме 5800 тыс. руб., которая была в полном объеме включена в реестр требований кредиторов. К концу марта 20X1 объем денежных обязательств организации увеличился на 390 тыс. руб., в апреле – еще на 570 тыс. руб., в мае – еще на 610 тыс. руб., в июне – еще на 900 тыс. руб. В течение этих месяцев внешний управляющий заключал различные сделки, представленные в таблице.

Таблица – Сделки, совершенные ООО «Империал» в марте – июне 20X1 года

Дата совершения сделки	Содержание сделки	Сумма сделки, тыс. руб.	Предусмотрена ли сделка планом внешнего управления?
12 марта	покупка сырья для производства продукции	120	да
25 марта	покупка основного средства	195	нет
30 марта	покупка товаров	75	да
10 апреля	покупка товаров	200	да
12 апреля	покупка сырья для производства	300	да
25 апреля	покупка топлива для технологических целей	70	да
6 мая	покупка сырья для производства	230	да
11 мая	покупка основного средства	220	да
24 мая	покупка ценных бумаг со сроком погашения 1 месяц	160	нет
10 июня	покупка сырья для основного производства	350	да
15 июня	покупка нематериального актива	200	нет
19 июня	покупка топлива для технологических целей	60	да
26 июня	покупка товаров	290	да

Являются ли все заключенные сделки внешнего управляющего законными? Какие сделки управляющего незаконны и почему?

Практическое задание № 4

В течение месяца с даты введения процедуры банкротства «Внешнее управление», внешний управляющий разработал план внешнего управления, содержащий все требования Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002, и представил его для утверждения в Арбитражный суд, где рассматривается данное дело. Однако Арбитражный суд план внешнего управления рассматривать не стал. Объясните, почему? Какие действия и в какие сроки следует провести внешнему управляющему, чтобы утвердить план внешнего управления?

Тема 7. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Конкурсное производство»

О-1, 2, Д-1, 2, НПА-2, 4, 8, 13-19.

Практически задания:

Практическое задание № 1

15 февраля 20X2 г. в отношении организации (ПАО) определением Арбитражного суда была введена процедура наблюдения. 15 июля 20X2 г. в отношении организации решением Арбитражного суда принято решение об открытии конкурсного производства. ПАО представило в налоговый орган декларацию по НДС за II квартал 20X2 г., согласно которой возмещению из бюджета подлежит 1 млн. руб.

ПАО за IV квартал 20X1 г. имеет недоимку по НДС в размере 2 млн. руб. Налоговый орган принял решение о зачете суммы, подлежащей возмещению из бюджета, в счет недоимки по НДС. Правомерно ли решение налогового органа?

Практическое задание № 2

В отношении организации (АО) введена процедура «Конкурсное производство». Арбитражный суд утвердил конкурсного управляющего. Залоговый кредитор организации обратился к конкурсному управляющему с предложением о реализации залогового имущества. Данное предложение кредитор направил до обращения к нему конкурсного управляющего (управляющий еще не осуществил необходимые действия по подготовке залогового имущества к реализации).

Предложение о реализации имущества содержало условия и порядок реализации залогового имущества на торгах с начальной ценой. Правомерен ли отказ конкурсного управляющего в принятии данного порядка реализации заложенного имущества, если имеет место надлежащее исполнение конкурсным управляющим своих обязанностей?

Практическое задание № 3

В отношении организации (АО) решением арбитражного суда выявлены признаки банкротства и принято решение об открытии конкурсного производства.

Конкурсный управляющий для осуществления возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве на договорной основе привлек специалистов, которые являются бывшими работниками организации-должника. Правомерно ли привлечение данных специалистов?

Практическое задание № 4

В отношении организации (АО) решением Арбитражного суда выявлены признаки банкротства и принято решение об открытии конкурсного производства.

Арбитражным судом утвержден конкурсный управляющий для проведения конкурсного производства. Являются ли обоснованными привлечение конкурсным управляющим специалистов на договорной основе в связи с систематизацией большого объема документов должника и оплата результатов их работы?

Тест:

1. Внешнее управление - это процедура банкротства, применяемая к должнику в целях:
 - а) Соразмерного удовлетворения требований кредиторов
 - б) Восстановления платежеспособности должника
 - в) Погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности.

2. Внешнее управление вводится арбитражным судом на основании решения:
 - а) Арбитражного управляющего
 - б) Учредителей организации-должника
 - в) Собрания кредиторов

3. Внешний управляющий обязан сведения о результатах инвентаризации имущества должника включить в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве в течение:
 - а) 2 рабочих дней с даты окончания инвентаризации имущества
 - б) 3 рабочих дней с даты окончания инвентаризации имущества
 - в) 4 рабочих дней с даты окончания инвентаризации имущества

4. Кредиторы вправе предъявить свои требования к должнику в ходе внешнего управления:
 - а) В любой момент в ходе внешнего управления.
 - б) В течение месяца с начала процедуры
 - в) В течение 2 месяцев с начала процедуры

5. Внешний управляющий не вправе распоряжаться:

- а) Депонированным имуществом должника, являющегося депонентом по договору эскроу
- б) Арендovanным имуществом
- в) Имуществом, приобретенным по договору лизинга

6. В случаях, если размер денежных обязательств должника, возникших после введения внешнего управления, превышает на 20% размер требований конкурсных кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, сделки, влекущие за собой новые денежные обязательства должника, за исключением сделок, предусмотренных планом внешнего управления:

- а) Не совершаются
- б) Могут совершаться только с согласия собрания кредиторов
- в) Могут совершаться только после их одобрения арбитражным судом

7. Продажа предприятия может быть включена в план внешнего управления на основании решения:

- а) Собрания кредиторов
- б) Внешнего управляющего
- в) Учредителей

8. Продажа предприятия осуществляется путем проведения:

- а) Открытых торгов
- б) Закрытых торгов
- в) Конкурса

9. Продажа предприятия, в составе которого имеется имущество, относящееся к ограниченно оборотоспособному, осуществляется путем проведения:

- а) Открытых торгов
- б) Закрытых торгов
- в) Открытой продажи

10. Срок, предоставляемый акционерам должника для осуществления преимущественного права на приобретение акций должника, не может быть более чем:

- а) 15 дней с даты начала размещения акций
- б) 25 дней с даты начала размещения акций
- в) 35 дней с даты начала размещения акций
- г) 45 дней с даты начала размещения акций

11. С даты введения внешнего управления:

- а) Прекращаются полномочия руководителя должника
- б) Управление делами должника возлагается на внешнего управляющего
- в) =Вводится мораторий на удовлетворение требований кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей
- г) Начинается процесс формирования конкурсной массы

12. Мораторий на удовлетворение требований кредиторов при процедуре внешнего управления не распространяется на:

- а) Требования о взыскании задолженности по заработной плате
- б) Требования о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью

- в) Требования о возмещении морального вреда
- г) Требования, сроки исполнения которых наступили до момента введения процедуры внешнего управления
- д) На обязательства, сроки исполнения которых наступают в период внешнего управления

13. Крупные сделки заключаются внешним управляющим с согласия:

- а) Учредителей организации-должника
- б) Собственника имущества должника - унитарного предприятия
- в) Собрания кредиторов
- г) Комитета кредиторов
- д) Органов управления должника.

14. Сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, признаются сделки, стороной которых являются заинтересованные лица по отношению к:

- а) Внешнему управляющему
- б) Конкурсному кредитору
- в) Организации-должнику
- г) Работнику организации
- д) Аудитору, проводившему проверку организации до момента начала процедуры банкротства

15. Продаже на торгах, проводимых в электронной форме, подлежат:

- а) Недвижимое имущество
- б) Ценные бумаги
- в) Вещь, рыночная стоимость которой превышает 500 тыс. руб.
- г) Вещь, рыночная стоимость которой превышает 200 тыс. руб.
- д) Вещь, рыночная стоимость которой превышает 100 тыс. руб.

16. Замещение активов должника в условиях внешнего управления проводится путем создания на базе имущества должника:

- а) Одного открытого акционерного общества
- б) Нескольких открытых акционерных обществ
- в) Одного общества с ограниченной ответственностью
- г) Нескольких обществ с ограниченной ответственностью
- д) Одного простого товарищества
- ж) Нескольких простых товариществ

17. Внешнее управление вводится на срок не более чем месяцев

18. Органы управления должника обязаны передать внешнему управляющему печати, штампы, бухгалтерскую и иную документацию в течение дней

19. Если до введения внешнего управления вводилась процедура финансового оздоровления, то совокупный срок финансового оздоровления и внешнего управления не может превышать года.

20. К крупным сделкам относятся сделки или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения прямо либо косвенно имущества должника, балансовая стоимость которого составляет более чем

..... процентов балансовой стоимости активов должника на последнюю отчетную дату, предшествующую дате заключения такой сделки.

Тема 8. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Мировое соглашение»

О-1, 2, Д-1, 2, НПА-2, 4, 8, 13-19.

Практические задания:

Практическое задание № 1

Должник – ПАО «Нордвест» решением Арбитражного суда от 13.02.20X1 признан несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим утвержден Иванов.

Собрания кредиторов приняло решение о заключении мирового соглашения, по которому конкурсные кредиторы прощают должнику 50% долга.

В мировом соглашении содержится условие о том, что в случае неисполнения мирового соглашения обязательства сторон полностью восстанавливаются и в отношении суммы основного долга и в отношении неустойки и убытков, а соглашение расторгается.

Каковы условия утверждения Арбитражным судом мирового соглашения? На каких кредиторов распространяется действие мирового соглашения? В каком порядке производится расторжение мирового соглашения? Каковы последствия неисполнения мирового соглашения должником? В каком порядке предъявляются требования к должнику в случае неисполнения им мирового соглашения?

Практическое задание № 2

Определением Арбитражного суда от 06.07.20X1 введена процедура наблюдения над имуществом ООО «Пламя». Утвержден временный управляющий. В реестр требований кредиторов внесены требования 4 конкурсных кредиторов и уполномоченного органа.

Первое собрание кредиторов приняло решение о заключении мирового соглашения. Арбитражный суд утвердил мировое соглашение.

Уполномоченный орган обжаловал определение Арбитражного суда об утверждении мирового соглашения, ссылаясь на то, что содержание мирового соглашения противоречит нормам налогового законодательства. В частности, срок погашения задолженности, установленный в мировом соглашении, превышает сроки, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, что нарушает его права как кредитора по делу о несостоятельности (банкротстве). Каково содержание мирового соглашения по делу о несостоятельности (банкротстве)? Возможно ли в мировом соглашении изменение сроков уплаты налогов? В какие сроки должна быть погашена задолженность по налогам? Оцените законность определения Арбитражного суда.

Практическое задание № 3

Собрание кредиторов, проведенное при процедуре внешнего управления, введенной над имуществом АО «Регионгаз», приняло решение о заключении мирового соглашения. За заключение мирового соглашения проголосовали 3 конкурсных кредитора и уполномоченный орган, а также кредитор, требования которого обеспечены правом удержания, что составляет 52,72% от числа присутствующих кредиторов, а на собрании присутствовало 89,05% кредиторов от числа, внесенных в реестр. Арбитражный суд отказал в утверждении мирового соглашения. В каком порядке принимается решение собрания кредиторов о заключении мирового соглашения? Кто подписывает мировое соглашение при процедуре внешнего управления? В каком случае требуется одобрение

сделки органами управления должника? На каких кредиторов распространяется действие мирового соглашения?

Практическое задание № 4

ООО «Кооператив», признанный решением арбитражного суда несостоятельным (банкротом), конкурсные кредиторы, а также уполномоченный орган заключили при процедуре конкурсного производства мировое соглашение, в котором предусмотрели отсрочку платежей должника сроком на один год. Мировое соглашение было утверждено Арбитражным судом, производство по делу о несостоятельности (банкротстве) прекращено. Должник не погасил долги в течение годичного срока, как было предусмотрено в мировом соглашении. Уполномоченный орган обратился в Арбитражный суд с ходатайством о выдаче исполнительного листа, т.к. должник добровольно не исполнил заключенное мировое соглашение. В каком порядке предъявляют требования кредиторы к должнику, если он добровольно не исполнил мировое соглашение? Может ли быть исполнено мировое соглашение, заключенное в деле о несостоятельности (банкротстве) принудительно?

Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства отдельных категорий должников

О-1, 2, Д-1, 2, НПА-2, 4, 8, 13-19.

Практические задания:

Практическое задание № 1

В Арбитражном суде рассматривается дело о банкротстве индивидуального предпринимателя. Должник обратился с жалобой в Европейский Суд по правам человека (в которой указывает на нарушения положений Конвенции о защите прав человека и основных свобод при рассмотрении арбитражного дела), а затем с ходатайством о приостановлении производства по делу в Арбитражном суде до окончания разбирательства по его жалобе. Может ли это являться основанием для приостановления производства по делу?

Практическое задание № 2

Может ли Арбитражный суд возбудить дело о банкротстве индивидуального предпринимателя по обращению налогового органа, в случае если стоимость принадлежащего предпринимателю имущества превышает сумму его обязательств по уплате налогов в сумме 30 тыс. руб., в отношении которых принято решение о взыскании задолженности?

Практическое задание № 3

В ходе процедуры конкурсного производства, конкурсным управляющим было принято решение о продаже градообразующего предприятия. Охарактеризуйте порядок продажи предприятия градообразующей организации.

Практическое задание № 4

ООО «Альфа» заключило договор комиссии с индивидуальным предпринимателем Васильевым о приобретении для нее партии обуви на фабрике «Заря» по цене, не превышающей 2 тыс. руб. за пару. Однако Васильеву в связи с инфляцией не удалось купить всю партию по цене, согласованной сторонами договора комиссии, часть партии обуви была куплена по более высокой цене (2300 руб./ед.). ООО «Альфа» отказалось оплачивать обувь из расчета 2300 руб./ед. и оплатило Васильеву стоимость пары обуви из

расчета 2000 руб./ед., как было предусмотрено договором, Васильев отказался передать партию обуви ООО, ссылаясь на право удержания вещей комитента в обеспечение своих требований, требуя выплатить ему оставшуюся часть суммы в размере 20 млн. руб. Решением арбитражного суда ООО «Альфа» признано банкротом.

Вправе ли комиссионер удерживать находящиеся у него вещи комитента в обеспечение своих требований по договору комиссии? К какому виду кредиторов должен отнести конкурсный управляющий комиссионера, удерживающего вещи комитента? В какую очередь удовлетворяются требования комитента?

Вопросы для подготовки к контрольной работе:

- 1 Что такое экономический кризис и какие виды экономических кризисов Вы знаете?
- 2 Назовите основные стадии банкротства юридических и физических лиц и какова их цель.
- 3 Какие меры ответственности предусмотрены законодательством РФ за фиктивное и преднамеренное банкротство?
- 4 Какие обязательства организации принято относить к текущим?
- 5 Какие функции выполняет арбитражный управляющий?
- 6 Какие хозяйствующие субъекты являются саморегулируемыми организациями арбитражных управляющих и какие функции они выполняют?
- 7 Какие зарубежные методики анализа и диагностики вероятности банкротства организации Вы знаете?
- 8 Какие российские методики анализа и диагностики вероятности банкротства организации Вы знаете?
- 9 Какие показатели характеризуют уровень ликвидности и платежеспособности организации?
- 10 Назовите и дайте характеристику основных этапов проведения реорганизации хозяйствующих субъектов.
- 11 Какими бухгалтерскими записями отражается в учете процесс слияния и разделения организации?
- 12 Какими бухгалтерскими записями отражаются в учете процесс выделения и преобразования организации?
- 13 Какова цель процедуры банкротства «Наблюдение» и какова роль временного управляющего?
- 14 Каков порядок учета судебных расходов и расходов на выплату вознаграждения временному управляющему?
- 15 Охарактеризуйте порядок проведения процедуры наблюдения.
- 16 Каковы последствия введения процедуры финансового оздоровления для организации?
- 17 С какой целью составляется план финансового оздоровления и график погашения задолженности?
- 18 Каковы роль и функции административного управляющего?
- 19 Функции, права и обязанности внешнего управляющего.
- 20 Каковы последствия для организаций введения процедуры внешнего управления?
- 21 Что такое мораторий на удовлетворение требований кредиторов и с какой целью он вводится?
- 22 Каков порядок составления плана внешнего оздоровления и отчета о его выполнении?
- 23 Какие меры предусмотрены законодательством для восстановления платежеспособности должника?
- 24 Каковы последствия введения процедуры конкурсного производства для

организации?

25 Что такое конкурсная масса, с какой целью она формируется и каков порядок ее расчета?

26 Каков порядок удовлетворения требований кредиторов?

27 Каков порядок составления ликвидационного баланса?

28 Назовите основные условия, содержащиеся в мировом соглашении.

29 Каковы особенности заключения мирового соглашения при различных процедурах банкротства?

30 В каких случаях мировое соглашение может быть расторгнуто?

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Учет и анализ банкротств» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного и практического типа, оборудованные мультимедийным оборудованием, для групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Учет и анализ банкротств» для студентов **очной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.1. Для **заочной** формы обучения – таблица 5.2. Для **очно-заочной** формы обучения – таблица 5.3.

Таблица 5.1 Тематический план изучения дисциплины «Учет и анализ банкротств» для студентов **очной формы обучения**

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)														
Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)	2	2	-	4	2	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., С</i>	2	-	<i>Входной контроль, собеседование</i>
Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации	2	10	-	12	2	8	-	-	-	-	<i>Лит., Кз</i>	14	-	<i>Кейс-задание</i>

Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций	0,5	4	-	4,5	-	-	-	-	-	-	Лит., Т, ПЗ	14	-	Тестирование, практические задания
Раздел 2. Организация бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства														
Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Наблюдение»	0,5	2	-	2,5	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	14	-	Практические задания
Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Финансовое оздоровление»	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	16	-	Практические задания
Тема 6. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Внешнее управление»	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	9	-	Практические задания
Тема 7. Особенности бухгалтерского	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ, Т	10	-	Практические задания, тестирование

учета в условиях проведения процедуры «Конкурсное производство»														
Тема 8. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Мировое соглашение»	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>16,75</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства отдельных категорий должников	<i>2</i>	<i>2</i>	-	<i>4</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ, Кр</i>	<i>6</i>	-	<i>Практические задания, контрольная работа</i>
Итого:	<i>14</i>	<i>28</i>	-	<i>42</i>	<i>4</i>	<i>8</i>	-	-	-	-	-	<i>101,75</i>	-	<i>143,75</i>
Зачет с оценкой	-	-	-	-	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	-	-	<i>0,25</i>
Всего по дисциплине	-	-	-	<i>42</i>	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	<i>101,75</i>	-	<i>144,0</i>

Таблица 5.2 Тематический план изучения дисциплины «Учет и анализ банкротств» для студентов заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)														
Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-	В.к., Лит., КР	12	-	Контрольная работа
Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации	1	4	-	5	1	4	-	-	-	-	Лит., Кз, КР	19	-	Кейс-задания, контрольная работа
Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций	0,5		-	0,5	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	14	-	Контрольная работа
Раздел 2. Организация бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства														

Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Наблюдение»	0,5	1	-	1,5	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	14	-	Контрольная работа
Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Финансовое оздоровление»	0,5	1	-	1,5	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	16	-	Контрольная работа
Тема 6. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Внешнее управление»	0,5	1	-	1,5	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	10	-	Контрольная работа
Тема 7. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Конкурсное производство»	0,5	1	-	1,5	-	-	-	-	-	-	Лит., КР	10	-	Контрольная работа

Тема 8. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Мировое соглашение»	<i>0,5</i>	-	-	<i>1,5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	<i>15</i>	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства отдельных категорий должников	<i>1</i>	-	-	<i>1</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	<i>16</i>	-	<i>Контрольная работа</i>
Итого:	6	8	-	14	2	4	-	-	-	-	-	126	-	140,0
Зачет с оценкой	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	3,75	4,0
Всего по дисциплине	-	-	-	14	-	-	-	0,25	-	-	-	126	3,75	144,0

Таблица 5.3 Тематический план изучения дисциплины «Учет и анализ банкротств» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катгэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)														
Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)	2	2	-	4	2	-	-	-	-	-	В.к., Лит., С	2	-	Входной контроль, собеседование
Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации	2	10	-	12	2	10	-	-	-	-	Лит., Кз	14	-	Кейс-задание
Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций	0,5	4	-	4,5	-	-	-	-	-	-	Лит., Т, ПЗ	14	-	Тестирование, практические задания
Раздел 2. Организация бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства														

Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Наблюдение»	<i>0,5</i>	<i>2</i>	-	<i>2,5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>14</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Финансовое оздоровление»	<i>2</i>	<i>2</i>	-	<i>4</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>16</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 6. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Внешнее управление»	<i>2</i>	<i>2</i>	-	<i>4</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>9</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 7. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Конкурсное производство»	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ, Т</i>	<i>10</i>	-	<i>Практические задания, тестирование</i>

Тема 8. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Мировое соглашение»	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>16,75</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства отдельных категорий должников	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ, Кр</i>	<i>8</i>	-	<i>Практические задания, контрольная работа</i>
Итого:	<i>12</i>	<i>28</i>	-	<i>40</i>	<i>4</i>	<i>10</i>	-	-	-	-	-	<i>103,75</i>	-	<i>143,75</i>
Зачет с оценкой	-	-	-	-	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	-	-	<i>0,25</i>
Всего по дисциплине	-	-	-	<i>40</i>	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	<i>103,75</i>	-	<i>144,0</i>

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания по дисциплине «Учет и анализ банкротств» определены в «Методическом пособии по организации и проведению практических занятий и организации самостоятельной работы студентов с применением интерактивных методов обучения» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика.

Таблица 5.4 Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

<i>Сокращение</i>	<i>Вид работы</i>
В.к.	Подготовка к прохождению входного контроля (диагностического тестирования)
Лит	Работа с литературой и нормативно-правовыми документами
ПЗ	Решение практических заданий
Кз	Решение кейс-заданий
С	Подготовка к собеседованию
Т	Подготовка к тестированию
Кр	Подготовка к контрольной работе

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Учет и анализ банкротств» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные средства хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Учет и анализ банкротств» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Учет и анализ банкротств», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»

1. Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве».

2. По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:

- основные;
- накладные;
- прямые;
- косвенные;
- постоянные;
- переменные.

3. Поступление денежных средств от продажи объектов основных средств отражается записью:

Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;
Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета

40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства

отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:

20 «Основное производство»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

40 «Выпуск продукции»;

90 «Продажи».

5. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета

63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

82 «Резервный капитал»;

83 «Добавочный капитал»;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

91 «Прочие доходы и расходы»;

99 «Прибыли и убытки».

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»

1. Для проверки достоверности данных бухгалтерского баланса необходимо сопоставление данных баланса с:

сальдо по счетам Главной книги;

оборотами по журналам-ордерам;

оборотами по счетам Главной книги;

первичными документами.

2. Ликвидационный баланс составляется для:

подведения итогов работы за год;

планирования хозяйственной деятельности в текущем году;

оценка средств организации на момент ликвидации экономического субъекта;

оценка средств организации в условиях приближающегося банкротства.

3. В валюту баланса включается:

валовая прибыль;

прибыль от продаж;

нераспределенная прибыль;

прибыль до налогообложения.

4. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;

данные аналитического учета по счету 90 «Продажи»;

данные аналитического учета по счету 91-1 «Прочие доходы»;

5. Какие показатели отражаются в отчете об изменениях капитала:

доходы и расходы организации;

элементы собственного капитала организации и резервы;

внеоборотных активы организации.

Примеры тестов по дисциплине «Экономический анализ»

1. Характеру взаимосвязи между показателями выручки, себестоимости продаж, коммерческих расходов, управленческих расходов и прибыли от продаж соответствует форма математической зависимости:

Комбинированная

Мультипликативная

Кратная

Аддитивная

2. Характеру взаимосвязи между показателями рентабельности продаж, оборачиваемости активов и рентабельности активов соответствует форма математической зависимости:

Комбинированная

Мультипликативная

Кратная

Аддитивная

3. Факторный анализ заключается:

В оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов

В исчислении величин показателей факторов, их сравнении с последующими выводами и предложениями

В определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями

В выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями

4. Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:

$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$

$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \leq П_3; A_4 \leq П_4$

$A_1 \geq П_1; A_2 \leq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$

$A_1 \leq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$

5. Рентабельность собственного капитала – это:

Отношение чистой прибыли к собственным оборотным средствам

Отношение чистой прибыли к средней величине итога 3 раздела пассива баланса

Отношение чистой прибыли к средней величине валюты баланс

Отношение чистой прибыли к средней величине оборотного капитала

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Учет и анализ банкротств» учебным планом не предусмотрена.

3. Вопросы и практические задания к зачету с оценкой

Вопросы к зачету с оценкой

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Экономический кризис и его роль в экономической жизни организации
2.	Причины возникновения кризисов в организации
3.	Процесс трансформации нормально функционирующего экономического субъекта в организацию-банкрота
4.	Основные стадии банкротства юридических и физических лиц
5.	Виды и формы несостоятельности (банкротства)
6.	Нормативно-правовые документы регулируют вопросы банкротства в России
7.	Меры ответственности, предусмотренные законодательством РФ за фиктивное и преднамеренное банкротство
8.	Признаки банкротства юридических и физических лиц
9.	Арбитражный управляющий и его функции
10.	Саморегулируемые организации арбитражных управляющих
11.	Система финансовых показателей, используемых в анализе потенциального банкротства
12.	Классификация методов анализа и диагностики вероятности банкротства

	организации
13.	Зарубежные методики анализа и диагностики вероятности банкротства организации
14.	Российские методики анализа и диагностики вероятности банкротства организации
15.	Меры по восстановлению платежеспособности организации
16.	Условие абсолютной ликвидности баланса
17.	Классификация активов по степени ликвидности
18.	Классификация пассивов по срочности погашения
19.	Краткосрочная финансовая стратегия организации
20.	Долгосрочная финансовая стратегия организации
21.	Политика организации в области управления потоками денежных средств от текущих операций
22.	Политика организации в области управления потоками денежных средств от финансовых операций
23.	Политика организации в области управления потоками денежных средств от инвестиционных операций
24.	Показатели ликвидности и платежеспособности организации
25.	Относительные показатели финансовой устойчивости организации
26.	Источники формирования активов экономического субъекта и особенности их расчета
27.	Экономическая роль и сущность собственных оборотных средств
28.	Методы оценки бизнеса
29.	Анализ оборачиваемости активов организации
30.	Анализ времени обращения активов и обязательств организации
31.	Политика антикризисного управления
32.	Современные концепции реструктуризации
33.	Формы реорганизации предприятий, применяемые в ходе досудебной санации
34.	Основные этапы проведения реорганизации хозяйствующих субъектов
35.	Учет в период реорганизации хозяйствующего субъекта
36.	Передаточный акт и разделительный баланс
37.	Меры государственной поддержки неплатежеспособных предприятий
38.	Цель процедуры банкротства «Наблюдение».
39.	Функции временного управляющего и порядок его назначения
40.	Учет доходов при процедуре наблюдения.
41.	Учет расходов при процедуре наблюдения.
42.	Последствия введения процедуры наблюдения для организации
43.	Реестр требований кредиторов: понятие и порядок формирования
44.	Порядок проведения первого собрания кредиторов
45.	Отчет временного управляющего
46.	Последствия введения процедуры финансового оздоровления для организации
47.	Функции и порядок назначения административного управляющего
48.	План финансового оздоровления
49.	График погашения платежей
50.	Особенности учета при процедуре финансового оздоровления
51.	Отчет административного управляющего.
52.	Последствия введения процедуры внешнего управления для организации
53.	Функции и порядок назначения внешнего управляющего
54.	Мораторий на удовлетворение требований кредиторов
55.	Особенности учета при процедуре внешнего управления
56.	Отчет внешнего управляющего
57.	Последствия введения процедуры «Конкурсное производство» для организации
58.	Функции и порядок назначения конкурсного управляющего

59.	Особенности учета при процедуре «конкурсное управление»
60.	Промежуточный и ликвидационный бухгалтерский баланс: понятие и порядок составления.
61.	Конкурсная масса: понятие и порядок расчета.
62.	Отчет конкурсного управляющего.
63.	Значение мирового соглашения. Основные условия, содержащиеся в мировом соглашении.
64.	Последствия заключения мирового соглашения для организации.
65.	Особенности заключения мирового соглашения при различных процедурах банкротства.
66.	Порядок расторжения мирового соглашения.
67.	Особенности проведения процедур банкротства градообразующих организаций
68.	Особенности проведения процедур банкротства сельскохозяйственных организаций
69.	Особенности проведения процедур банкротства стратегических предприятий
70.	Особенности проведения процедур банкротства субъектов естественных монополий
71.	Особенности проведения процедур банкротства граждан, индивидуальных предпринимателей
72.	Упрощенные процедуры, применяемые в деле о банкротстве.

Практические задания

Задача 1

По решению учредителей ООО реорганизуется путем преобразования в АО без изменения величины уставного капитала, при этом в соответствии с передаточным актом все имущество и обязательства ООО переходят к АО. По результатам деятельности ООО на дату, предшествующую дате совершения регистрационной записи в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) о вновь возникшем АО, чистая прибыль ООО составила 500 тыс. руб. Учредителями принято решение о распределении всей полученной прибыли между участниками. До даты государственной регистрации АО прибыль участникам не выплачивалась. Расходы, связанные с переоформлением документов, производятся за счет учредителей. Как отразить в учете ООО операции, связанные с его реорганизацией?

Задача 2

Организация (АО) преобразуется в ООО. При этом размер доли в уставном капитале ООО каждого участника определяется исходя из номинальной стоимости принадлежащих ему акций АО. Регистрационная запись о вновь возникшем ООО внесена в ЕГРЮЛ в сентябре 20X1 г. Величина чистых активов преобразованного АО составляет 700 тыс. руб. и равна величине чистых активов ООО. Зарегистрированный размер уставного капитала ООО - 600 тыс. руб. Как отразить в учете ООО формирование уставного капитала?

По итогам третьего квартала 20X1 г. общим собранием участников вновь образованного ООО принято решение о распределении нераспределенной прибыли ООО между его участниками. Все участники ООО (физические лица) не являются работниками организации. Правомерно ли распределение прибыли ООО между его участниками? Если «Да», то, как в бухгалтерском учете следует отразить данную операцию?

Задача 3

Ликвидационная стоимость предприятия составляет 4,3 млрд. руб. Прогнозируемый среднегодовой чистый денежный поток - 540 млн. руб. Средневзвешенная стоимость капитала - 12%. Вычислите экономическую стоимость предприятия и дайте обоснованный ответ на следующий вопрос: что выгоднее,

ликвидировать предприятие или разработать план по его реструктуризации?

Задача 4

Принято решение о реорганизации ООО «Предшественник» в АО «Преемник» на общем собрании участников 11 мая 20X1 г.

Исходная информация:

1. Уставный капитал ООО «Предшественник» - 50 тыс. руб.
2. Доли участников в уставном капитале ООО «Предшественник»: Антонова Г.С. – 25 тыс. руб.; Федоров В.В. – 15 тыс. руб.; Матузкова С.А. – 10 тыс. руб.
3. Собственный капитал АО «Преемник» будет сформирован за счет средств ООО «Предшественник» в сумме 200 тыс. руб., в т.ч.:
 - уставный капитал – 50 тыс. руб.;
 - добавочный капитал – 15 тыс. руб.;
 - резервный капитал – 5 тыс. руб.;
 - нераспределенная прибыль – 130 тыс. руб.
4. Уставный капитал АО делится на 200 акций номиналом по 1 тыс. руб. Количество акций, принадлежащих каждому акционеру, определяется пропорционально его доле в уставном капитале реорганизуемого предприятия.
5. Сроки проведения реорганизации - с 12 мая по 30 июня 20X1 г.

Задание:

1. Составьте протокол собрания участников, передаточный акт ООО «Предшественник» и заключительный бухгалтерский баланс на 14 июля 20X1 г.
2. Составьте вступительный баланс АО «Преемник».

Задача 5

Общество с ограниченной ответственностью является законным держателем простого векселя, выданного открытым акционерным обществом со сроком оплаты «По предъявлению». При этом третья организация - АО является авалистом по векселю.

ООО предъявило вексель к оплате, но ПАО отказалось исполнить обязательство по его оплате, сославшись на отсутствие денежных средств. ООО предъявило вексель к оплате АО, которое исполнило вексельное обязательство. Однако ПАО не смогло и позднее исполнить вексельное обязательство надлежащим образом, указав, что до момента оплаты АО вексельного долга в отношении ПАО была введена процедура наблюдения и назначен временный управляющий.

Организация (АО) обратилась к временному управляющему ПАО с требованием о включении вексельного обязательства в реестр требований кредиторов должника.

Временный управляющий ПАО отказал АО во включении данных требований в реестр требований кредиторов в связи с тем, что вексельная задолженность является текущим платежом.

Есть ли основания для признания правомерной позиции временного управляющего?

Задача 6

Нормами Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ от 26.10.2002 установлено, что при отсутствии документов бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности должника, достоверность которых подтверждена аудитором, временный управляющий для проведения анализа финансового состояния должника должен привлечь аудитора, оплата услуг которого осуществляется за счет средств должника. Может ли это положение применяться при рассмотрении дела о банкротстве, если заявление о признании должника банкротом направлено в суд 30.12.20X1, а определение о принятии заявления вынесено Арбитражным судом 09.01.20X2?

Задача 7

В каком порядке учитываются при исчислении налога на прибыль расходы в виде выплаты вознаграждения, начисленные организацией, в отношении которой применяется процедура банкротства, в пользу временного управляющего? Признаются ли такие выплаты объектом налогообложения страховых взносов во внебюджетные фонды?

Задача 8

В отношении организации введена процедура банкротства «Наблюдение». Обязан ли орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, предоставлять обобщенные сведения о правах на имеющиеся у должника объекты недвижимости, содержащиеся в Едином государственном реестре прав, временному управляющему?

Задача 9

Временный управляющий обратился в уполномоченный орган (Росреестр) с запросом о предоставлении информации о переходе прав на объекты недвижимого имущества, ранее находившиеся в собственности организации-должника, за последние шесть месяцев до введения процедуры наблюдения. Уполномоченный орган отказал в предоставлении запрошенных требований, поскольку такие сведения предоставляются только самим правообладателям. Арбитражный управляющий считает отказ незаконным. Обоснованна ли позиция арбитражного управляющего?

Задача 10

Обязано ли ООО, в отношении которого введена процедура банкротства «Наблюдение», возместить временному управляющему стоимость расходов на оплату услуг по проведению аудита бухгалтерской отчетности общества, если отчетность ООО не подлежит обязательному аудиту?

Задача 11

В целях улучшения финансового положения ПАО «Сатурн» в ходе процедуры финансового оздоровления акционеры утвердили решение о продаже неиспользуемых основных средств и дополнительной эмиссии акций. Было продано оборудование на сумму 12 млн. руб., включая НДС, остаточная стоимость реализованного оборудования составляла 9,9 млн. руб., а его доценка при проводимой ранее переоценке – 4,6 млн. руб. Организация, проводя эмиссию, выпустила 1000 простых акций по цене 2 тыс. руб. Выпущенные акции были проданы по цене 2 400 руб. за единицу. Требуется указать корреспонденцию счетов совершенных хозяйственных операций, выполнить расчеты и определить финансовый результат от этих операций, а также их влияние на финансовое положение ПАО «Сатурн».

Задача 12

Займодавец в счет погашения задолженности дал согласие на ее погашение за счет передачи ему имущества организации-должника. В соответствии с договором займодателю была передана вся готовая продукция на сумму 6 млн. руб., включая НДС, оборудование на сумму 8,86 млн. руб., включая НДС. Остаточная стоимость передаваемого оборудования составила 7,8 млн. руб. Требуется указать корреспонденцию счетов совершенных хозяйственных операций, выполнить необходимые расчеты и определить финансовый результат от этих операций, а также их влияние на финансовое положение организации-должника.

Задача 13

В целях погашения задолженности перед кредиторами ПАО «Успех» в рамках

процедуры финансового оздоровления выполнило следующие операции:

- продало готовую продукцию по договорной цене на сумму 5,52 тыс. руб., включая НДС. Покупатель оплатил счет;
- продало сырье на сумму 1,65 млн. руб. Покупатель оплатил счет;
- увеличило уставный капитал путем дополнительной эмиссии акций АО по закрытой подписке на сумму 1 млн. руб. Номинальная стоимость акции – 1 тыс. руб.; акции были размещены среди акционеров и кредиторов по цене 1,2 тыс. руб. Требуется указать корреспонденцию счетов хозяйственных операций, выполнить расчеты и определить финансовый результат от этих операций, а также их влияние на финансовое положение ПАО «Успех».

Задача 14

В целях погашения кредиторской задолженности ООО «Инд» осуществило следующие операции:

- продало все векселя на сумму 7,9 млн. руб.;
- продало оборудование на сумму 5,4 млн. руб., включая НДС. Остаточная стоимость оборудования – 6,8 млн. руб., а его дооценка при переоценке за прошлые годы составила 2,6 млн. руб. Покупатель оплатил счет. Требуется указать корреспонденцию счетов проведенных хозяйственных операций, выполнить расчеты и определить финансовый результат от совершения операций, а также их влияние на финансовое положение ООО «Инд».

Задача 15

Принято решение об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Пекарь» с 10 до 50 тыс. руб. за счет дополнительных вкладов участников. Номинальные доли участников составляют:

- участник А – 4 тыс. руб.;
- участник Б – 5 тыс. руб.;
- участник В – 1 тыс. руб.

Произведите расчет суммы дополнительного вклада участников при увеличении размера уставного капитала общества.

Задача 16

ООО «Альфа» на момент введения процедуры финансового оздоровления имела задолженность перед кредиторами в сумме 2500 тыс. руб. Руководитель организации принял решение о дополнительном привлечении в организацию заемных средств в сумме 148 тыс. руб. Может ли организация дополнительно привлечь при согласии на это банка заемные средства в указанной сумме? Обоснуйте свой ответ.

Задача 17

В отношении ООО «Кэпитал» арбитражным судом 12.12.20X1 введена процедура финансового оздоровления. ООО «Кэпитал» заключило в феврале 20X2 года кредитный договор с банком, согласно которому банк предоставил организации кредит в размере 1 млн. руб. сроком на 6 месяцев под 24% годовых. При заключении кредитного договора банк выставил требование о залоге автомобиля, балансовая стоимость которого составляет 1 млн. 300 тыс. руб., принадлежащего ООО «Кэпитал» на праве собственности. Договор залога заключен на тот же срок, что и кредитный договор (6 месяцев) и в оценке, равной сумме кредита с причитающимися процентами. В соответствии с ГК РФ залогодатель застраховал предмет залога на полную балансовую стоимость автомобиля. Размер страховой премии составил 5 тыс. руб. Страховая премия перечислена страховой организации в полном размере в феврале 20X2 года. Кредит был погашен вовремя.

Составьте необходимые бухгалтерские записи, отражающие суть совершенных хозяйственных операций.

Задача 18

Внешний управляющий в целях улучшения финансового положения организации-должника принял решение о репрофилировании производства. Для этого следует приобрести и установить новую производственную линию, контрактная стоимость которой составит 3600 тыс. руб. На момент заключения сделки организация-должник имела кредиторскую задолженность в сумме 35400 тыс. руб. Имеет ли право внешний управляющий заключить подобную сделку?

Задача 19

В течение месяца с даты введения процедуры банкротства «Внешнее управление», внешний управляющий разработал план внешнего управления, содержащий все требования Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002, и представил его для утверждения в Арбитражный суд, где рассматривается данное дело. Однако Арбитражный суд план внешнего управления рассматривать не стал. Объясните, почему? Какие действия и в какие сроки следует провести внешнему управляющему, чтобы утвердить план внешнего управления?

Задача 20

Организация «А» отгрузила готовую продукцию организации «Б» в отчетном периоде в сумме 1180 тыс. руб. (включая НДС). Для целей налогообложения выручка учитывается «по оплате». В отчетном периоде платежи за отгруженную продукцию не поступили и организация «А» в последующем отчетном периоде уступает дебиторскую задолженность организации «Б» за 1100 тыс. руб. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с уступкой прав требования.

Задача 21

ООО «Гамма» отгрузила готовую продукцию ООО «Альфа» в отчетном периоде в сумме 5689 тыс. руб. (включая НДС). Для целей налогообложения выручка учитывается «по отгрузке». В отчетном периоде платежи за отгруженную продукцию не поступили, и ООО «Гамма» в последующем отчетном периоде уступает дебиторскую задолженность ООО «Альфа» за 5303 тыс. руб. Отрадите операции по уступке прав требования на счетах бухгалтерского учета.

Задача 22

В рамках процедуры банкротства АО «Чегет» проводит замещение активов и передает объект основных средств остаточной стоимостью 300 тыс. руб. ПАО «Эдельвейс». Такая же стоимость числится по данным налогового учета, однако собрание кредиторов на основании проведенной независимой оценки пришло к выводу, что рыночная цена основного средства составляет 200 тыс. руб. При приобретении объекта основных средств НДС был принят к вычету в сумме 90 тыс. руб. Составьте бухгалтерские записи, отражающие замещение активов.

Задача 23

В закрытом акционерном обществе введено внешнее управление. В план внешнего управления включено замещение активов предприятия. В результате в апреле 20X1 г. зарегистрировано ПАО, созданное на базе имущества организации. В числе прочего имущества, в счет оплаты акций ПАО, организацией передан сборочный конвейер, оцененный независимым оценщиком в 1080 тыс. руб., числившийся в составе основных средств. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость

данного объекта составляет 540 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 200 тыс. руб. Номинальная стоимость акций, оплаченная передачей сборочного конвейера, составляет 1080 тыс. руб. Какие бухгалтерские записи следует сделать для отражения указанных операций в учете?

Задача 24

15 февраля 20X2 г. в отношении организации (ПАО) определением Арбитражного суда была введена процедура наблюдения. 15 июля 20X2 г. в отношении организации решением Арбитражного суда принято решение об открытии конкурсного производства. ПАО представило в налоговый орган декларацию по НДС за II квартал 20X2 г., согласно которой возмещению из бюджета подлежит 1 млн. руб.

ПАО за IV квартал 20X1 г. имеет недоимку по НДС в размере 2 млн. руб. Налоговый орган принял решение о зачете суммы, подлежащей возмещению из бюджета, в счет недоимки по НДС. Правомерно ли решение налогового органа?

Задача 25

В отношении организации (АО) введена процедура «Конкурсное производство». Арбитражный суд утвердил конкурсного управляющего. Залоговый кредитор организации обратился к конкурсному управляющему с предложением о реализации залогового имущества. Данное предложение кредитор направил до обращения к нему конкурсного управляющего (управляющий еще не осуществил необходимые действия по подготовке залогового имущества к реализации).

Предложение о реализации имущества содержало условия и порядок реализации залогового имущества на торгах с начальной ценой. Правомерен ли отказ конкурсного управляющего в принятии данного порядка реализации заложенного имущества, если имеет место надлежащее исполнение конкурсным управляющим своих обязанностей?

Задача 26

В отношении организации (АО) решением арбитражного суда выявлены признаки банкротства и принято решение об открытии конкурсного производства.

Конкурсный управляющий для осуществления возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве на договорной основе привлек специалистов, которые являются бывшими работниками организации-должника. Правомерно ли привлечение данных специалистов?

Задача 27

В отношении организации (АО) решением Арбитражного суда выявлены признаки банкротства и принято решение об открытии конкурсного производства.

Арбитражным судом утвержден конкурсный управляющий для проведения конкурсного производства. Являются ли обоснованными привлечение конкурсным управляющим специалистов на договорной основе в связи с систематизацией большого объема документов должника и оплата результатов их работы?

Задача 28

ООО «Созвездие» признано Арбитражным судом несостоятельным и в отношении него открыта процедура конкурсного производства. Состояние активов и пассивов характеризуется следующими данными, выраженными в тыс. руб.:

1. Нематериальные активы – 50;
2. Основные средства – 30000, в т.ч. имущество изъятое из оборота - 10000;
3. Доходные вложения в материальные ценности – 510;
4. Долгосрочные финансовые вложения – 10;
5. Запасы – 300, в т.ч. имущество изъятое из оборота – 250;
6. НДС по приобретенным ценностям – 10;
7. Краткосрочная дебиторская задолженность – 20;

8. Денежные средства – 50;
 9. Непокрытый убыток - 400;
 10. Уставный капитал – 100;
 11. Краткосрочные заемные средства – 500;
 12. Кредиторская задолженность – 1130.
- Определите по выше приведенным данным объем конкурсной массы.

Задача 29

Должник – ПАО «Нордвест» решением Арбитражного суда от 13.02.20X1 признан несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим утвержден Иванов.

Собрания кредиторов приняло решение о заключении мирового соглашения, по которому конкурсные кредиторы прощают должнику 50% долга.

В мировом соглашении содержится условие о том, что в случае неисполнения мирового соглашения обязательства сторон полностью восстанавливаются и в отношении суммы основного долга и в отношении неустойки и убытков, а соглашение расторгается.

Каковы условия утверждения Арбитражным судом мирового соглашения? На каких кредиторов распространяется действие мирового соглашения? В каком порядке производится расторжение мирового соглашения? Каковы последствия неисполнения мирового соглашения должником? В каком порядке предъявляются требования к должнику в случае неисполнения им мирового соглашения?

Задача 30

Определением Арбитражного суда от 06.07.20X1 введена процедура наблюдения над имуществом ООО «Пламя». Утвержден временный управляющий. В реестр требований кредиторов внесены требования 4 конкурсных кредиторов и уполномоченного органа.

Первое собрание кредиторов приняло решение о заключении мирового соглашения. Арбитражный суд утвердил мировое соглашение.

Уполномоченный орган обжаловал определение Арбитражного суда об утверждении мирового соглашения, ссылаясь на то, что содержание мирового соглашения противоречит нормам налогового законодательства. В частности, срок погашения задолженности, установленный в мировом соглашении, превышает сроки, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, что нарушает его права как кредитора по делу о несостоятельности (банкротстве). Каково содержание мирового соглашения по делу о несостоятельности (банкротстве)? Возможно ли в мировом соглашении изменение сроков уплаты налогов? В какие сроки должна быть погашена задолженность по налогам? Оцените законность определения Арбитражного суда.

Задача 31

Собрание кредиторов, проведенное при процедуре внешнего управления, введенной над имуществом АО «Регионгаз», приняло решение о заключении мирового соглашения. За заключение мирового соглашения проголосовали 3 конкурсных кредитора и уполномоченный орган, а также кредитор, требования которого обеспечены правом удержания, что составляет 52,72% от числа присутствующих кредиторов, а на собрании присутствовало 89,05% кредиторов от числа, внесенных в реестр. Арбитражный суд отказал в утверждении мирового соглашения. В каком порядке принимается решение собрания кредиторов о заключении мирового соглашения? Кто подписывает мировое соглашение при процедуре внешнего управления? В каком случае требуется одобрение сделки органами управления должника? На каких кредиторов распространяется действие мирового соглашения?

Задача 32

ООО «Кооператив», признанный решением арбитражного суда несостоятельным (банкротом), конкурсные кредиторы, а также уполномоченный орган заключили при процедуре конкурсного производства мировое соглашение, в котором предусмотрели отсрочку платежей должника сроком на один год. Мировое соглашение было утверждено Арбитражным судом, производство по делу о несостоятельности (банкротстве) прекращено. Должник не погасил долги в течение годичного срока, как было предусмотрено в мировом соглашении. Уполномоченный орган обратился в Арбитражный суд с ходатайством о выдаче исполнительного листа, т.к. должник добровольно не исполнил заключенное мировое соглашение. В каком порядке предъявляют требования кредиторы к должнику, если он добровольно не исполнил мировое соглашение? Может ли быть исполнено мировое соглашение, заключенное в деле о несостоятельности (банкротстве) принудительно?

Задача 33

На расчетный счет ООО «Креста» поступили денежные средства в сумме 700 тыс. руб. в виде финансовой помощи от учредителя организации, его доля в уставном капитале составляет менее 50%. За счет полученной финансовой помощи с расчетного счета организации-должника погашена просроченная задолженность бюджету по налогам и сборам в сумме 500 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские записи.

Задача 34

Для погашения задолженности по краткосрочному кредиту банка в сумме 150 тыс. руб., срок погашения которого истек, организация-должник передает банку по соглашению об отступном объект основных средств. Переданный объект основных средств был ранее приобретен за 200 тыс. руб. Сумма НДС была возмещена из бюджета. За период эксплуатации объекта начислена амортизация в сумме 125 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские записи.

Задача 35

Собранием кредиторов при процедуре внешнего управления было принято решение о заключении мирового соглашения между конкурсными кредиторами - индивидуальными предпринимателями Петровым и Ивановой и должником - индивидуальным предпринимателем Асеевым. Через 10 дней после проведения собрания конкурсный кредитор - коммерческий банк «Кредит», который не был извещен о проведении собрания, обратился с заявлением в Арбитражный суд о признании решения собрания недействительным. Арбитражный суд признал решение собрания недействительным. По каким основаниям и в какие сроки решение собрания кредиторов может быть признано недействительным? Каковы условия утверждения судом мирового соглашения?

Задача 36

ООО «Альфа» заключило договор комиссии с индивидуальным предпринимателем Васильевым о приобретении для нее партии обуви на фабрике «Заря» по цене, не превышающей 2 тыс. руб. за пару. Однако Васильеву в связи с инфляцией не удалось купить всю партию по цене, согласованной сторонами договора комиссии, часть партии обуви была куплена по более высокой цене (2300 руб./ед.). ООО «Альфа» отказалось оплачивать обувь из расчета 2300 руб./ед. и оплатило Васильеву стоимость пары обуви из расчета 2000 руб./ед., как было предусмотрено договором, Васильев отказался передать партию обуви ООО, ссылаясь на право удержания вещей комитента в обеспечение своих требований, требуя выплатить ему оставшуюся часть суммы в размере 20 млн. руб. Решением арбитражного суда ООО «Альфа» признано банкротом.

Вправе ли комиссионер удерживать находящиеся у него вещи комитента в обеспечение своих требований по договору комиссии? К какому виду кредиторов должен отнести конкурсный управляющий комиссионера, удерживающего вещи комитента? В какую очередь удовлетворяются требования комитента?

4 Типовые задания к практическим занятиям

Пример практических заданий

Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)

Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций

Организация (АО) преобразуется в ООО. При этом размер доли в уставном капитале ООО каждого участника определяется исходя из номинальной стоимости принадлежащих ему акций АО. Регистрационная запись о вновь возникшем ООО внесена в ЕГРЮЛ в сентябре 20X1 г. Величина чистых активов преобразованного АО составляет 700 тыс. руб. и равна величине чистых активов ООО. Зарегистрированный размер уставного капитала ООО - 600 тыс. руб. Как отразить в учете ООО формирование уставного капитала?

По итогам третьего квартала 20X1 г. общим собранием участников вновь образованного ООО принято решение о распределении нераспределенной прибыли ООО между его участниками. Все участники ООО (физические лица) не являются работниками организации. Правомерно ли распределение прибыли ООО между его участниками? Если «Да», то, как в бухгалтерском учете следует отразить данную операцию?

Примеры вопросов для собеседования

Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)

Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)

- 1 Что такое экономический кризис?
- 2 Какова роль кризисов в экономической жизни организации?
- 3 Какие виды экономических кризисов Вы знаете и каковы их особенности?
- 4 В чем Вы видите причины возникновения кризисов в организации?
- 5 Каким образом осуществляется процесс трансформации нормально функционирующего экономического субъекта в организацию-банкрота?
- 6 Назовите основные стадии банкротства юридических и физических лиц.
- 7 Какова цель процедур банкротства?
- 8 Какие виды и формы несостоятельности (банкротства) Вы знаете?
- 9 Какие нормативно-правовые документы регулируют вопросы банкротства в России?
- 10 Какие меры ответственности предусмотрены законодательством РФ за фиктивное и преднамеренное банкротство?
- 11 Каковы признаки банкротства юридических и физических лиц?
- 12 Какие обязательства организации принято относить к числу текущих?
- 13 В какие сроки рассматривается дело о банкротстве в России?
- 14 Какие требования предъявляют к кандидатуре арбитражного управляющего?
- 15 Какие функции выполняет арбитражный управляющий?
- 16 Какие хозяйствующие субъекты являются саморегулируемыми организациями арбитражных управляющих и какие функции они выполняют?

5 Типовые задания к лабораторным занятиям

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)

Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации

Кейс-задание

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Студент» за 20X2-20X3 гг., определите наличие или отсутствие у организации признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.

При определении признаков преднамеренного или фиктивного банкротства воспользуйтесь методикой, изложенной в Постановлении Правительства РФ «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» № 855 от 27.12.2004.

Упрощенная форма бухгалтерского баланса ООО «Студент»

Пояснение	Наименование показателя	На 31 декабря 20X3 г.	На 31 декабря 20X2 г.	На 31 декабря 20X1 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	2	2	2
	Основные средства	56978	50800	31194
	Доходные вложения в материальные ценности	8855	9752	6519
	Финансовые вложения	12	12	450
	Отложенные налоговые активы	11	11	
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	65858	60577	38165
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	22058	19975	12470
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	442	488	383
	Дебиторская задолженность	17705	17139	7783
	Финансовые вложения	2077	926	9681
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1814	3943	2870
	Прочие оборотные активы	267	258	209
	Итого по разделу II	44363	42729	33396
	БАЛАНС	110221	103306	71561

Пояснение	Наименование показателя	На 31 декабря 20X3 г.	На 31 декабря 20X2 г.	На 31 декабря 20X1 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал	100	100	100
	Резервный капитал	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20760	20288	13313
	Итого по разделу III	20875	20403	13428
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	47350	45139	27057
	Отложенные налоговые обязательства	1182	870	316
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	48532	46009	27373
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	11354	5985	7582
	Кредиторская задолженность	29037	30827	23170
	Доходы будущих периодов	423	82	8
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	40814	36894	30760
	БАЛАНС	110221	103306	71561

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах ООО «Студент»

Пояснение	Наименование показателя	За 20X3 г.	За 20X2 г.
	Выручка	77673	49409
	Себестоимость продаж	(59728)	(39166)
	Валовая прибыль (убыток)	17945	10243
	Коммерческие расходы	(17569)	(9412)
	Прибыль (убыток) от продаж	376	831
	Проценты к получению	53	74
	Проценты к уплате	(795)	(291)
	Прочие доходы	5854	4533
	Прочие расходы	(4250)	(3378)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1238	1769
	Текущий налог на прибыль	(181)	(461)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	247	169
	Чистая прибыль (убыток)	744	1247

7. Примеры тестов для контроля знаний

Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)

Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций

Тест:

1. Разделительный баланс, как основной документ, подтверждающий переход прав и обязанностей к правопреемнику, используется при:

Слиянии

Присоединении

Разделении

Преобразовании.

2. Величина чистых активов и уставного капитала созданной организации:

Не должны быть равны

Должны быть равны

Должны превышать сумму собственных оборотных средств

Должны превышать сумму функционирующего капитала

3. Превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций отражается на счете 83 «Добавочный капитал», если величина чистых активов:

Равна сумме уставного капитала

Меньше суммы уставного капитала

Больше суммы уставного капитала

Больше суммы собственных оборотных средств

Меньше суммы функционирующего капитала

4. Разница между чистыми активами и уставным капиталом отражается по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в круглых скобках, если величина чистых активов:

Равна сумме уставного капитала

Меньше суммы уставного капитала

Больше суммы уставного капитала

Больше суммы собственных оборотных средств

Меньше суммы функционирующего капитала

5. При добровольной ликвидации юридического лица работников:

Можно не уведомлять

Следует устно уведомить за 1 месяц до ликвидации

Следует письменно уведомить за 2 месяца до ликвидации

Следует письменно уведомить за 3 месяца до ликвидации.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Учет и анализ банкротств» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Учет и анализ банкротств» представлена в таблице:

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Учет и анализ банкротств»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Лекция-дискуссия	Лекция-дискуссия – это взаимодействие преподавателя и учащегося, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.
Практические задания	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации
Собеседование	Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию, студенты должны продемонстрировать умения работы с различными видами литературных источников; формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого учащегося)
Кейс-задание	Является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс- метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения
Контрольная работа	Знакомство с основной и дополнительной литературой,

	включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение учебных задач.
Тестирование, входной контроль (диагностическое тестирование)	Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором. При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания базового и повышенного уровня.
Самостоятельная работа студентов	Выполнение заданий без участия преподавателя

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Учет и анализ банкротств» для студентов очной и очно-заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре:

1). Расчет баллов по результатам текущего контроля

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий	Раздел 1. Экономико-правовые основы несостоятельности (банкротства)		

контроль	Тема 1. Социально-экономические и правовые основы несостоятельности (банкротства)	Собеседование	1
	Тема 2. Методические основы анализа и диагностики несостоятельности (банкротства) организации	Кейс-задание	4
	Тема 3. Меры досудебного предупреждения несостоятельности организаций	Практические задания	1
		Тестирование	2
	Раздел 2. Организация бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства		
	Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Наблюдение»	Практические задания	1
	Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Финансовое оздоровление»	Практические задания	1
	Тема 6. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры банкротства «Внешнее управление»	Практические задания	1
	Тема 7. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Конкурсное производство»	Практические задания	1
		Тестирование	2
Тема 8. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедуры «Мировое соглашение»	Практические задания	1	
Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в условиях проведения процедур банкротства отдельных категорий должников	Практические задания	1	
	Контрольная работа	4	
Всего			20

2). Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Результатов решения практических заданий:

1 балл - выставляется студенту, если он правильно решил задание;

0,6 балла- выставляется студенту, если он в целом правильно описал порядок решения задания, но имеется одна-две счетные (арифметические) ошибки;

0,3 балла- выставляется студенту, если он при решении задания допустил методическую ошибку.

Результатов тестирования:

2балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,

1балл - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,

0,5 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

Результатов собеседования:

1балл- выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и практическими примерами;

0,6баллов - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;

0,3балла- выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

Выполнения контрольной работы:

4балла - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой;

3балла- выставляется студенту, если он в целом правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но в отдельных заданиях имеются единичные арифметические ошибки;

2 балл- выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно, либо при решении двух заданий допустил по одной методической ошибке.

3). Критерии оценки заданий интерактивным занятиям

Выполнения кейс-задания:

4балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса;

3балла- выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса;

1 балл- выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Вид работы по разделу (теме) дисциплины	Количество баллов, максимально
Разработка презентации по теме дисциплины	5
Написание студенческой научной работы и статьи; или разработка проекта плана финансового оздоровления в рамках реализации проектного обучения студентов*	15
Итого	20

*При подготовке проекта следует руководствоваться методическим пособием по подготовке проекта плана финансового оздоровления организации в рамках реализации проектного обучения студентов.

Разработка презентации по теме дисциплины:

5 балла- выставляется студенту, если для всех слайдов презентации соблюдался единый стиль оформления, для представления информации на слайде использовались возможности компьютерной анимации, презентация содержит ценную, полную, понятную информацию, раскрывающую суть темы, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории;

3баллов- выставляется студенту, если электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, но не всегда отвечает на вопросы;

2 баллов- выставляется студенту, если слайды наполнены слишком большим объемом информации, имеет место злоупотребление различными анимационными эффектами, отвлекающими внимание от содержания информации на слайде, выступающий владеет содержанием, но не поддерживает контакт с аудиторией, не может ответить на вопросы.

Написание студенческой научной работы и статьи

15 баллов- выставляется студенту, если представленная им работа и статья актуальны, имеют научную новизну, имеют высокий уровень собственного личного исследования. Статья и работа имеют логическую структуру, изложены ясно и понятно, отсутствуют стилистические и грамматические ошибки;

10баллов- выставляется студенту, если представленные им статья и работа актуальны, имеют научную новизну, имеют высокий уровень собственного личного исследования. Статья и работа имеют логическую структуру, изложены ясно и понятно, имеются отдельные грамматические ошибки;

5 балла- выставляется студенту, если представленная им статья и работа актуальны, имеют научную новизну, имеют высокий уровень собственного личного исследования. Статья и работа имеют логическую структуру, изложена ясно и понятно, имеются отдельные стилистические и грамматические ошибки.

Разработка проекта по теме дисциплины:

8 балла- выставляется студенту, если разработанный им проект всесторонне охватывает деятельность экономического субъекта, предложенные мероприятия экономически обоснованы. Проект правильно оформлен, логически структурирован.

6баллов- выставляется студенту, если разработанный им проект в целом охватывает деятельность экономического субъекта, но не все предложенные мероприятия экономически обоснованы. Проект правильно оформлен, логически структурирован.

4 балла- выставляется студенту, если разработанный им проект охватывает только отдельные области деятельности экономического субъекта, но предложенные мероприятия экономически обоснованы. Или разработанный студентом проект в целом охватывает деятельность экономического субъекта, но предложенные мероприятия экономически не обоснованы. Также имеются отдельные недостатки, связанные со структурированием проекта и его оформлением.

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет с оценкой по результатам изучения дисциплины «Учет и анализ банкротств» в 6 семестре проводится устно по двум теоретическим вопросам и 1 задаче, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ напервый вопрос – 10 баллов;
- правильный ответ навторой вопрос-10 баллов;
- правильное решение задачи- 20 баллов.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«зачтено/отлично»	ПК-1	<p>Знает верно и в полном объеме: источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Владет навыками верно и в полном объеме: практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства)</p>
		ПК-2	<p>Знает верно и в полном объеме: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Владет навыками верно и в полном объеме: практическими навыками</p>

		<p>применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
		<p>ПК-17</p> <p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p>
<p>70 – 84 баллов</p>	<p>«зачтено/ хорошо»</p>	<p>ПК-1</p> <p>Знает с незначительными замечаниями: источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: практическими навыками</p>

		сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства)
	ПК-2	<p>Знает с незначительными замечаниями: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
	ПК-17	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой</p>

			составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.
50 – 69 баллов	«Зачтено/удовлетворительно»	ПК-1	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства)</p>
		ПК-2	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
		ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства</p>

			<p>в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p>
менее 50 баллов	«Незачтено/неудовлетворительно»	ПК-1	<p>Не знает на базовом уровне: источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Не умеет на базовом уровне: осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства).</p> <p>Не владеет на базовом уровне: практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в условиях их несостоятельности (банкротства)</p>
		ПК-2	<p>Не знает на базовом уровне: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей,</p>

		<p>характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
	ПК-17	<p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) организации.</p>

8.2 Оценивание результатов обучения по дисциплинам для студентов заочной формы обучения программы бакалавриата

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Учет и анализ банкротств» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
Кейс-задание	Решение кейс-задания на практическом занятии	Двухбалльная
Контрольная работа	Решение контрольной работы в рамках самостоятельной работы студента	Двухбалльная
Промежуточная аттестация		
Вопросы к зачету с оценкой	Зачет с оценкой	Четырехбалльная

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
двухбалльная	зачтено	выполнено
	незачтено	не выполнено
четырехбалльная	зачтено/отлично	Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок
	зачтено/хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий
	зачтено/удовлетворительно	Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает

		последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий
	зачтено/неудовлетворительно	Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 25.02.2021 № 7

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 11.03.2021 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 30.03.2021 № 14

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Учет и анализ банкротств»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки - бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Кобозева, Н. В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практическое пособие / Кобозева Н.В.	М.: Магистр : ИНФРА-М, 2022. - 208 с. - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=391955 .	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
2	Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления : учеб. пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. —	Москва : ИНФРА-М, 2019. — 308 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=337774	x	да, ЭБС «Znanium»			
Всего			2				1,0
Дополнительная литература							
1.	Морхат, П. М. Правоотношения и юридическая ответственность в сфере	М.: Юстицинформ, 2021. - 620 с. - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=386367	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0

	несостоятельности (банкротства): монография / П.М. Морхат.						
2	Несостоятельность (банкротство). В 2 т. Т. 1: учебный курс / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, А. З. Бобылева [и др.] ; под ред. д.ю.н., проф. С. А. Карелиной.	М.: Статут, 2019. - 925 с. - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=346745 .	x	да, ЭБС «Znanium»			
3	Несостоятельность (банкротство): учебный курс. В 2 т. Т.2 : краткий учебный курс / Е.Г. Афанасьева, А. В. Белицкая, А. З. Бобылева [и др.] / под ред. д. ю. н. проф. Карелиной .	М.: Статут, 2019. - 848 с. - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=352745	x	да, ЭБС «Znanium»			
4	Чернова, М. В. Аудит и анализ при банкротстве: теория и практика : монография / М.В. Чернова	Москва : ИНФРА-М, 2020. - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=343236	x	да, ЭБС «Znanium»			
Всего			4				1,0

Преподаватель  А.А. Черник

Зав.кафедрой  Н.В. Лактионова

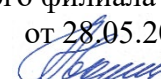
СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь  Н.И. Криво

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2018 г.

**Б1.В.ДВ.03.01.04 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В РЕСТОРАННО-
ГОСТИНИЧНОМ БИЗНЕСЕ И ТУРИЗМЕ**

Направление подготовки 38.03.01

Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Петровская А.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова».
2. Мадатова О.В., к.э.н., доцент кафедры бизнес процессов и экономической безопасности Академии маркетинга и социально-информационных технологий ИМСИТ, г. Краснодар.

Аннотация рабочей программы учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме»:

Целью освоения учебной дисциплины является обучение студентов основополагающим принципам и сущности бухгалтерского учета и налогообложения в ресторанно – гостиничном бизнесе и туризме и получение углубленных знаний в области методики отраслевого бухгалтерского учета и основных тенденциях его развития на современном этапе.

Задачи дисциплины - рассмотрение теоретических основ и практических аспектов ведения бухгалтерского учета на предприятиях, классификации и поведения затрат, учета основных и накладных расходов, прямых и косвенных затрат, методов и способов калькулирования продукции ресторанов и туристских организаций, услуг гостиниц, вариантов реализации продукции и услуг и исчисления финансовых результатов организациями, формирование компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавра по направлению «Экономика». В процессе обучения студенты должны научиться адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций различных форм собственности.

Рабочая программа дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



С.А. Касьянова, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

(подпись)

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



В.Е. Черных, финансовый директор ЗАО «Торус»

СОДЕРЖАНИЕ

I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	13
IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	19
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	24
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	34
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	36
Лист регистрации изменений	43
Приложения:	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	44

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» – обучение студентов основополагающим принципам и сущности бухгалтерского учета и налогообложения в ресторанно – гостиничном бизнесе и туризме получения углубленных знаний в области методики отраслевого бухгалтерского учета и основных тенденциях его развития на современном этапе.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачи дисциплины - рассмотрение теоретических основ и практических аспектов ведения бухгалтерского учета на предприятиях, классификации и поведения затрат, учета основных и накладных расходов, прямых и косвенных затрат, методов и способов калькулирования продукции ресторанов и туристских организаций, услуг гостиниц, вариантов реализации продукции и услуг и исчисления финансовых результатов организациями, формирование компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавра по направлению «Экономика». В процессе обучения студенты должны научиться адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций различных форм собственности.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» относится к вариативной части учебного плана.

Дисциплина основывается на знании дисциплины «Бухгалтерский учет». Для успешного освоения дисциплины, студент должен:

Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как: Аудит, Учет в торговле и в общественном питании.

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Распределение часов дисциплины, по которой промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	5 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	180		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	72,35	14,35	48,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	70	12	46
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	28	2	16
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-		
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	42	10	30

2.Электронное обучение (Элек.)	-		
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-		
4. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	0,35	0,35	0,35
5 Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2	2
Самостоятельная работа (СР). всего:	101,65	165,65	131,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	74	159	98
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами деятельности, на которые ориентирована программа *бакалавриата*, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ПК–14 - способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.

В результате освоения компетенции ПК- 14 студент должен:

Знать: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.

Уметь: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.

Владеть: навыками документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.

ПК–15 – способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

В результате освоения компетенции ПК- 15 студент должен:

Знать: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.

Уметь: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.

Владеть: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации.

ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

В результате освоения компетенции ПК- 16 студент должен:

Знать: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.

Уметь: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Владеть: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции ПК- 17 студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде оценки:

- результатов входного контроля;
- результатов тестирования;
- ответов на вопросы устного опроса;
- кейс-задания;
- доклада в рамках круглого стола;
- презентации;
- контрольной работы.

Промежуточная аттестация: проводится

Для очной формы обучения в 7 семестре - экзамен

Для очно-заочной формы в 8 семестре - экзамен

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Аудит» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им.Г.В.Плеханова». (<http://www.rea.ru>). Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса	Классификация организаций ресторанно-гостиничного бизнеса Учетная политика организаций ресторанно-гостиничного бизнеса, принципы ее формирования и раскрытия	ПК-14	Лекции, входной контроль, доклады в рамках круглого стола, самостоятельная работа
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе	Нормативные документы, регулирующие порядок ведения учета кассовых операций. Синтетический учет кассовых операций. Нормативные документы, регулирующие порядок ведения операций по расчетному и другим счетам в банках. Учет операций по расчетному счету. Инвентаризация денежных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Понятие капитала и задачи его учета. Учет уставного капитала. Учет добавочного капитала. Учет резервного капитала. Понятие основных средств и задачи их учета. Классификация основных средств и их оценка. Учет движения основных средств. Учет операций по начислению амортизации. Нормативные документы, регулирующие учет материальных ценностей. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей. Формирование фактической себестоимости материалов, поступивших в организацию. Учет расхода материальных ценностей. Организация аналитического учета материалов на складе и бухгалтерии.	ПК-14	Лекции, интерактивная лекция, устный опрос, компьютерная презентация, кейс-задания, самостоятельная работа
Тема 3 Учет затрат на производство продукции на предприятиях	Затраты на производство, их состав и классификация по элементам. Организация учета затрат на производство по	ПК-14	Лекции, компьютерная презентация, кейс-задания,

ресторанно-гостиничного бизнеса	статьям затрат. Учет затрат основного производства. Учет операций вспомогательного производства. Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат.		самостоятельная работа
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	Цели и задачи учета затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме. Порядок учета туристского продукта у туроператора, у турагента	ПК-14, ПК-15	Лекции, устный опрос, кейс-задания, самостоятельная работа
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания	Учет готовой продукции. Учет продажи готовой продукции. Учет реализации услуг в гостиницах и в ресторане	ПК-15, ПК-16	Лекции, кейс-задания, доклады в рамках круглого стола, самостоятельная работа
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства	Специальные налоговые режимы, применяемые на предприятиях общественного питания. Специальные налоговые режимы, применяемые в гостиницах	ПК-17	Лекции, доклады в рамках круглого стола, кейс-задания, контрольная работа, самостоятельная работа

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;

практические занятия, на которых проводится входной контроль (диагностическое тестирование), устный опрос, выполняется контрольная работа, обсуждаются доклады и презентации;

самостоятельная работа студентов, в которую входит работа с литературой, подготовка к практическим занятиям: устному опросу, контрольной работе, входному контролю (диагностическому тестированию); подготовка студентами докладов и презентаций.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

Кейс-задания;

презентации;

круглый стол.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Рекомендуемая литература

Основная литература (О):

1. Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2017. - 601 с. - Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=535748>

2. Малышева В.В./ Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с. — (Высшее образование : Бакалавриат)

<https://znanium.com/bookread2.php?book=914501>

3. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. М.: Дашков и К, 2018. - 592 с. - Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=430615>

Нормативно-правовые документы (НПД):

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный законот 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E&base=LAW&n=353136&dst=4294967295&cacheid=C099FBBB23F2A86F9FAFBB42B6BEFBBC&mode=rubr&req=doc#4b02prasis>

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50 – С. 7344.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=01E8FB5C2B6E75B363A7D56D2CA12493&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=136832259101043542279581251&base=LAW&n=327805&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#678qwxkmdug>

3. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н. -

Режим доступа:

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E&req=doc&base=LAW&n=317185&REFFIELD=134&REFDST=100000002&REFDOC=317411&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D2#abkr7xmploc>

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. // Российская газета. - 1998. - 31 октября. – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=C121B3C489025B8FF3A34A217259C79D&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=78026546300011548827085359203&base=LAW&n=296977&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1hlodf659w6>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44 – 03.ноября.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=5AB3EC6ADCA79211523908A61B8EB3AA&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=73337754306860109416383202&base=LAW&n=347339&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#17uqo5wqs75>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – 26 февраля. – № 9.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=65956&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#wtp0k9mdap>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=107971&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#16ycj0f9i26>

9. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

10. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16.10.2020.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179206&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#22cvaze27w2>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179199&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1y5sepmspfo>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н // Российская газета. – 2008. – 2 февраля. – № 22.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=199488&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1rjhxew6di>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44. – 03 ноября.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179204&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1uvme5d43n6>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9. – 03 марта.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179202&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#2ya3k8tzrx>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н // Российская газета. – 2010. – 06 августа.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=E0D41052A3FE96C70DEB6FE3737758BD&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=12755580408456531673701513&base=LAW&n=347350&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#udjpt4cdzl>

Дополнительная литература: (Д)

1. Иванов А.А. История российского туризма (IX-XX вв.): Учебное пособие / А.А. Иванов. – М.: (Высшее образование), 2017. - 320 с.

2. Kenneth Boyd. Accounting All-in-One For Dummies / Boyd Kenneth. Greatbritain. – 2017. – 744 p.

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России»

<http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»

<http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно-образовательных ресурсов

8. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>

9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <https://elibrary.ru/>

10. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>

11. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>

12. Университетская библиотека online <http://biblioclub.ru/>

13. ЭБС «Grebennikon» <https://grebennikon.ru/>

Видеолекции НПР Краснодарского филиала <http://vrgteu.ru/course/view.php?id=6680> Видеолекция «Аудит основных средств»

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ

<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ

<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>

2. Официальный сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minrec/main>

3. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>

4. Российский статистический ежегодник http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm

5. Научная электронная библиотека. Монографии, изданные в издательстве Российской Академии Естествознания - полнотекстовый ресурс научных и учебных изданий РАЕ

<https://monographies.ru/>

6. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>

7. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>

8. Научная электронная библиотека. Монографии, изданные в издательстве Российской Академии Естествознания - полнотекстовый ресурс научных и учебных изданий РАЕ <https://www.monographies.ru/>

9. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал <http://enc.biblioclub.ru>

10. Научная электронная библиотека. Монографии, изданные в издательстве Российской Академии Естествознания - полнотекстовый ресурс научных и учебных изданий РАЕ <https://www.monographies.ru/>

11. On-line: газеты и журналы - коллекция гиперссылок на электронные версии СМИ открытого доступа: российские официальные, нормативные, центральные, региональные, местные, отраслевые, научные, образовательные, научно-популярные, литературно-художественные, молодежные, зарубежные периодические издания на русском и на иностранных языках, размещённая на сайте филиала <http://www.sgpi.ru/?n=934>

12. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://diss.rsl.ru>

13. Библиотека статей, рефератов и тестов по теоретическим вопросам менеджмента Economicus.ru

14. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

15. Единое окно доступа к образовательным ресурсам - федеральная информационная система открытого доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное <http://window.edu.ru/>

16. Журнал «Аудит» Москва, Издательство ООО «Аспект»
Режим доступа: [http:// audit.ru](http://audit.ru)

17. Журнал «Нормативные акты для бухгалтера» Москва, Издательство «Бератор»
Режим доступа: <http://na.buhgalteria.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» приведены в «Методических указаниях по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы студентов с использованием инновационных форм обучения» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», которое представлено на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова. -Режим доступа: <http://vrgteu.ru>

Примеры заданий по организации самостоятельной работы студента.

Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса

Литература: О-1, О-2, НПД - 2, 3, Д-1, 2.

Методические указания:

Научный доклад по теме студент готовит самостоятельно в соответствии с выбранным объектом исследования. Участникам «круглого стола» до момента его фактического проведения предлагается ознакомиться с темами обсуждаемых докладов, их текстами и составить перечень вопросов для докладчиков.

Участник «круглого стола» должен заранее подготовить и озвучить в ходе дискуссии минимум один вопрос одному из докладчиков.

По объёму научный доклад должен составлять 8-10 страниц машинописного текста и содержать следующие разделы:

- обоснование актуальности исследования;
- основную часть исследования;
- выводы по результатам исследования;
- список используемых источников и литературы.

1. Темы докладов в рамках круглого стола:

- современное состояние развития ресторанного бизнеса в Краснодарском крае;
- современное состояние гостиничного рынка и его инфраструктуры в г. Краснодаре;
- контроллинг как современная концепция управления гостиничными комплексами;
- виды организационных структур управления организацией ресторанно-гостиничного бизнеса и методы ее оптимизации;
- инновационные методы управления гостиничным и ресторанным бизнесом и использование интернет-технологий на отечественном и зарубежном рынках ресторанно-гостиничных услуг;
- туристско-рекреационные экономические зоны;
- динамика международных туристских прибытий в мире и доля рынка по регионам, страны – лидеры международных туристских прибытий, по доходам от международного туризма (статистические данные Всемирной туристской организации (UNWTO), Российского агентства по туризму, Федеральной службы государственной статистики);
- основные экономические показатели развития туризма в Российской Федерации (сайт Федеральной службы государственной статистики («Базы данных» – «Национальные счета» – «Валовый внутренний продукт» – «Годовые данные (в текущих ценах)», официальный сайт www.gks.ru).

2. Составьте основные положения учетной политики:

- гостиницы;
- ресторана;
- турфирмы

3. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какие нормативные акты регулируют учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме?
- какие организации относятся к предприятиям малого бизнеса?
- какие вы знаете организационно-правовые формы собственности?

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе.

Литература: О-1, О-2, НПД-9, Д-2, Д-3.

Методические указания:

Презентация по теме самостоятельного изучения отдельных вопросов курса должна включать не менее 10 слайдов (не более 20).

Перед проведением практического занятия студенту необходимо представить ведущему дисциплину преподавателю презентацию. Ее текст необходимо структурировать, чтобы конспективно отразить в ней раскрываемую проблему.

1. Темы презентаций:

- переоценка основных средств;
- переоценка нематериальных активов;
- строительство гостиницы;
- франчайзинг в общепите и гостиничном бизнесе.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

как классифицируются и оцениваются основные средства, нематериальные активы;

- как учитываются объекты основных средств, нематериальных активов при их поступлении;
- как учитываются объекты основных средств, нематериальных активов при их выбытии;
- какие способы оценки производственных запасов вы знаете;
- как организуется складской и бухгалтерский учет производственных запасов
- как учитывается форменная одежда, столовое белье, посуда;
- как проводится инвентаризация производственных запасов.

Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.

Литература: О 1-3, НПД-9, Д-2, Д-3.

1. Подготовить презентации по темам:

- документальное оформление поступления и отпуска продуктов, товаров и сырья в кладовых предприятий общественного питания;
- порядок составления калькуляционной карточки;
- представительские и рекламные расходы гостиницы;
- расходы на бесплатное питание работников, предусмотренное условиями коллективного договора;
- отчетность материально-ответственных лиц по движению готовой продукции, покупных товаров и полуфабрикатов в буфетах и мелкорозничной сети.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какие вы знаете сборники рецептов блюд;
- как составить калькуляцию блюда;
- какие затраты формируются на счете 23 в ресторане, гостинице;
- какие затраты включаются в состав заготовительных?
- какие проводки составляются в гостинице при оказании услуг по размещению и по питанию гостей.

Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме

Литература: О-2, НПД 11-16, Д 1-3.

1. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какие основные задачи регулируют бухгалтерский учет в туристской деятельности;
- как формируется себестоимость туроператора;
- как формируются доходы и расходы туроператора в целях бухгалтерского учета;
- как формируются доходы и расходы туроператора в целях налогового учета;
- назовите бухгалтерские записи по учету затрат туроператора;
- назовите бухгалтерские записи по учету затрат турагента.

Тема 5. Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания

Литература: О 1-3, НПД-4-8, Д-3.

1. Темы научных докладов:

- формирование цены турпродукта;
- формирование цены гостиничных услуг;
- учет реализации услуг по бронированию и дополнительных услуг;
- учет реализации продукции общественного питания в ресторанах, барах, кафе;
- учет товаров в буфетах, барах, магазинах.
- основные положения постановления от 25 апреля 1997 г. № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» в ред. От 13.03.2013 № 206.
- реализация услуг общепита через Интернет;
- реализация услуг гостиниц через Интернет;
- порядок расчета торговой наценки, относящейся к реализованным товарам.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- как отражается в учете и отчетности выручка от оказания гостиничных услуг;
- какие учетные записи составляются по формированию финансового результата от оказания услуг автостоянки на территории гостиницы;
- какие учетные записи составляются по формированию финансового результата от оказания услуг прачечной в гостинице;
- какие учетные записи составляются по формированию финансового результата от оказания услуг оздоровительного характера в гостинице;

- в чем сущность организации услуг общественного питания по стоимостным показателям;
- в чем сущность организации услуг общественного питания по натурально-стоимостным показателям.
- как учитывать НДС по разным налоговым ставкам при реализации услуг общественного питания.

Тема 6. Учет налогов в сфере гостеприимства

Литература: О 1- 2, НПД- 1, Д-2, Д-3.

1. Темы научных докладов:

- общие налоговые режимы, применяемые в сфере гостеприимства;
- упрощенная система налогообложения, применяемая в гостиницах и предприятиях общественного питания;
- порядок налогообложения услуг общественного питания, оказываемых на транспорте (в вагоне-ресторане, купе, каюте, салоне самолета, кафе-баре на теплоходе и т.п.);
- особенности применения разных ставок НДС для предприятий общественного питания.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какова методика расчета единого налога на вмененный доход;
- в чем сущность упрощенной системы налогообложения и кто ее может применять;
- на какие аспекты необходимо обратить внимание в случае применения двух систем налогообложения;
- при каких условиях организации теряют право на применение специальных налоговых режимов.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием (проектор, ноутбук), методическим пособием по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» для студентов очной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.. Для **заочной** формы обучения – таблица 5.2. Для **очно-заочной** формы обучения – таблица 5.3.

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз					
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы / часы					лекции	практические занятия			
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса	4	4	-	8				-	-	-	Лит Д В.к.	12	-	Входной контроль Оценка доклада в рамках круглого стола
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе	4	8	-	12				-	-	-	Лит ВПр	12	-	Проверка презентаций Оценка кейс-задания Устный опрос
Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного	4	8	-	12				-	-	-	Лит ВПр	12	-	Проверка презентаций Оценка кейс-задания

бизнеса														
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	4	6	-	10				-	-	-	Лит ВПр	12	-	Устный опрос Оценка кейс-задания
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания	6	8	-	14				-	-	-	Лит Д	12	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс-задания .
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства	6	8	-	14				-	-	-	Лит Д КР	14	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс-задания Проверка контрольной работы
Итого:	28	42	-	70				-	-	-	-	74	-	экзамен
Всего по дисциплине	-	-	-	70	-	-			2	0,35	-	74	33,65	180

таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины для студентов **заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час									Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ					Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса		1	-	1				-	-	-	Лит КР	26,5	-	оценка выполнения контрольной работы -
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе		1	-	1				-	-	-	Лит КР	26,5	-	оценка выполнения контрольной работы
Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-	1	2	-	3				-	-	-	Лит КР	26,5	-	оценка выполнения контрольной работы -

гостиничного бизнеса														
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	<i>26,5</i>	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания		<i>2</i>	-	<i>2</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	<i>26,5</i>	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства		<i>2</i>	-	<i>2</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	<i>26,5</i>	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Итого:	<i>2</i>	<i>10</i>	-	<i>12</i>				-	-	-	-	<i>159</i>	<i>6,65</i>	<i>экзамен</i>
Всего по дисциплине	-	-	-	<i>12</i>					<i>2</i>	<i>0,35</i>	-	<i>159</i>	-	<i>180</i>

таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины для студентов **очно-заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса	2	2	-	4				-	-	-	<i>Лит</i> <i>КР</i> <i>Д</i>	16	-	<i>Оценка доклада в рамках круглого стола</i> <i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе	2	4	-	6				-	-	-	<i>Лит</i> <i>КР</i>	16	-	<i>Оценка кейс-задания</i> <i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-	2	6	-	8				-	-	-	<i>Лит</i> <i>КР</i>	16	-	<i>Оценка кейс-задания</i> <i>оценка выполнения контрольной работы -</i>

гостиничного бизнеса														
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	4	6	-	10				-	-	-	Лит КР	16	-	Оценка кейс- задания оценка выполнения контрольной работы
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания	4	6	-	10				-	-	-	Лит КР Д	16	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс- задания оценка выполнения контрольной работы
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства	2	6	-	8				-	-	-	Лит КР Д	18	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс- задания оценка выполнения контрольной работы
Итого:	16	30	-	46				-	-	-	-	98	33,65	экзамен
Всего по дисциплине	-	-	-	46					2	0,35	-	98	33,65	180

*Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» определены в Методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе с использованием инновационных образовательных технологий по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме».

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины, таблица 5.2

Таблица 5.2

Сокращение	Вид работы
Лк	Лекции
Лит	Работа с литературой
Кр	Круглый стол
Пр	Компьютерная презентация
ВПр	Выполнение компьютерной презентации
КР	Подготовка к контрольной работе
Д	Подготовка доклада и выступления в рамках круглого стола
В.к.	Подготовка к входному контролю (диагностическому тестированию)
КЗ	Кейс-задания
Ил	Интерактивная лекция
Пил	Подготовка к интерактивной лекции

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский учет»:

1. Отчисления органам социального страхования и обеспечения осуществляются в процентах от:

- а) суммы затрат на производство
- б) объема выручки
- в) суммы чистой прибыли
- г) суммы начисленной заработной платы

2. Отражено списание недостачи за счет виновного лица:

- а) Дт 94 Кт 73
- б) Дт 73 Кт 94
- в) Дт 73 Кт 10
- г) Дт 10 Кт 94
- д) Дт 10 Кт 73

3. С расчетного счета получены наличные денежные средства для выплаты заработной платы:

- а) Дт 70 Кт 51
- б) Дт 50 Кт 51
- в) Дт 70 Кт 50
- г) Дт 51 Кт 70

4. Запись, которой отражаются выявленные излишки денежных средств в кассе:

- а) Дт 50 Кт 91
- б) Дт 50 Кт 99
- в) Дт 99 Кт 50

5. Начислен НДС с суммы полученного аванса:

- а) Дт 76 Кт 68
- б) Дт 90 Кт 68
- в) Дт 62 Кт 68

2 Тематика курсовых работ

Согласно учебному плану, по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» не предусмотрена курсовая работа.

3 Вопросы к экзамену

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1	Цели, задачи и функции бухгалтерского учета в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме.
2	Основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
3	Учетная политика организаций ресторанно-гостиничного бизнеса, принципы ее формирования и раскрытия
4	Учет денежных средств на расчетном счете
5	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
6	Учет собственного капитала организации
7	Понятие основных средств и задачи их учета.
8	Классификация основных средств и их оценка.
9	Документальное оформление и учет движения основных средств.
10	Методы амортизации основных средств и учет операций по начислению амортизации.
11	Учет ремонта основных средств.
12	Понятие нематериальных активов и задачи их учета.
13	Оценка и учет движения нематериальных активов.
14	Учет операций по начислению амортизации нематериальных активов.
15	Учет заготовления и приобретения продуктов в ресторанах
16	Формирование фактической себестоимости гостиничных услуг
17	Понятие доходов и расходов. Классификация доходов и расходов: доходы и расходы от обычной деятельности, прочие доходы и расходы
18	Учет продуктов в ресторанах
19	Учет материалов в гостиницах
20	Учет форменной одежды
21	Учет столового белья, посуды и кухонных приборов
22	Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
23	Учет затрат в ресторанах
24	Порядок формирования затрат в гостиницах
25	Учет расходов на ремонт в гостиницах
26	Учет прочих доходов и расходов
27	Учет расходов на приобретение многолетних насаждений.
28	Формирование цены гостиничных услуг
29	Учет реализации дополнительных услуг. Бронирование.
30	Учет реализации продукции в организациях общественного питания.
31	Специальные налоговые режимы, применяемые на предприятиях общественного питания
32	Специальные налоговые режимы, применяемые в гостиницах
33	Цели и задачи учета затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме
34	Порядок учета туристского продукта у туроператора
35	Порядок учета туристского продукта у турагента
36	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости турпродукта
37	Учет затрат на производство турпродукта
38	Учет затрат турагентами
39	Учет отгрузки (отпуска) и реализации собственного турпродукта покупателям

40	Порядок формирования финансовых результатов деятельности туроператора, отражение в учете
41	Порядок формирования финансовых результатов деятельности турагента, отражение в учете
42	Учет затрат по продаже авиабилетов, не включаемых в себестоимость тура
43	Ценовые стратегии определения цены турпродукта
44	Учет возврата туристических путевок
45	Документальное оформление реализации турпродукта
46	Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета. Порядок проведения инвентаризации в ресторанах
47	Порядок проведения инвентаризации в гостиницах
48	Учетная политика ресторана
49	Учетная политика гостиницы
50	Учет готовой продукции в организациях общественного питания
51	Порядок учета расходов на приобретение основных средств на УСН
52	Порядок учета материальных расходов в УСН
53	Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН
54	Особенности перехода с УСН на общую систему налогообложения
55	Порядок исчисления и сроки уплаты ПСН
56	Методика расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете пособий по временной нетрудоспособности работникам ресторанов и гостиниц
57	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета на малых предприятиях.
58	Организационная структура бухгалтерии гостиницы
59	Организационная структура бухгалтерии ресторана
60	Организационная структура бухгалтерии турфирмы

Практические задания к экзамену

Номер	Задача
1	Ресторан «Витязь» 10 января текущего года приобрел у ООО «Весна» продукты на сумму 85 000 руб., в т.ч. НДС 10% - 7728 руб. Все продукты были переданы 11 января в производство (на кухню). Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета продукты учитываются по фактической себестоимости. Начисление торговой наценки производится при передаче сырья на кухню. На все продукты установлена единая торговая наценка в размере 12%. Составьте бухгалтерские записи.
2	Собственник ООО «Ивушка» принял решение отпускать готовую продукцию и товары по фиксированным ценам, поэтому поступающие от поставщиков сырье и товары приходятся по ценам приобретения. Вначале полученные товары поступают на склад, а затем по мере необходимости отпускаются на производство и в буфет. В апреле ООО «Ивушка» закупило у сторонней организации картофель на сумму 3300 руб. (в том числе НДС - 300 руб.), огурцы - 2200 руб. (в том числе НДС - 200 руб.), сахар - 5500 руб. (в том числе НДС - 500 руб.), помидоры - 3850 руб. (в том числе НДС - 350 руб.). Половина закупленных огурцов и помидоров была отпущена со склада для реализации через буфет (розничная торговля), остальные продукты взяты в переработку на производство. ООО «Ивушка» находится на обычной системе налогообложения и является плательщиком НДС. Составьте бухгалтерские записи.
3	Организация осуществляет производство и выпуск кондитерских изделий. Учет сырья и материалов ведется по учетным ценам. Сальдо по счету 10-1 «Сырье и материалы» на начало месяца 398 500 руб., в том числе остатки по видам материалов составили: - сахар-песок: Учетная стоимость - 286 000 руб., Фактическая себестоимость - 325 000 руб.; - шоколад: Учетная стоимость - 112 500 руб., Фактическая себестоимость - 120 000 руб. В течение месяца: А) приобрели за плату сахар-песок: От ООО «Нептун» 120 000 кг по цене 24 руб. За 1 кг, НДС (10%) - 288 000 руб. По накладной № 154; От ОАО «Экспресс» 150 000 кг по цене 20 руб. За 1 кг, НДС (10%) - 300 000 руб. По накладной №

	<p>237;</p> <p>Б) внесли в качестве вклада в уставный капитал шоколад от ООО «Мираж» 5000 кг по цене 78 руб. За 1 кг по накладной № 325;</p> <p>В) приобрели за плату шоколад от ЗАО «Сластена» 60 000 кг по цене 77 руб. За 1 кг, НДС (18%) - 831 600 руб. По накладной № 162.</p> <p>Транспортная организация предъявила счет за доставку сахара-песка на склад организации на сумму 165 200 руб., в т. Ч. НДС (18%) - 25 200 руб. Услуги по маркетингу, связанные с приобретением шоколада, составили 35 400 руб., в т. Ч. НДС (18%) - 5400 руб. В течение месяца отпущены на производство продукции по учетным ценам:</p> <p>Сахар-песок - 230 000 кг по 22 руб. За 1 кг;</p> <p>Шоколад - 64 000 кг по 75 руб. За 1 кг.</p> <p>Для раздельного учета открываются субсчета по видам сырья:</p> <p>Счет 15-1 «Заготовление и приобретение сахара-песка»;</p> <p>Счет 15-2 «Заготовление и приобретение шоколада».</p> <p>Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
4	<p>Учетной политикой организации «Вега» поступление материалов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На начало месяца остатки ткани составили 20 метров по учетной цене 300 руб. За 1 метр. Начальное сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» составляет 400 руб. Организация акцептовала счет поставщика в количестве 150 метров по цене 380 руб. За метр в т.ч. НДС 18%. Услуги по перевозке составили 1200 руб. В течение месяца в производство отпущено 130 метров ткани. Определите размер отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен и составьте бухгалтерские записи.</p>
5	<p>Организация в апреле приобрела 10 комплектов форменной одежды на сумму 42 480 руб., в том числе НДС - 6480 руб. Срок ее использования - 2 года. Организация осуществляет операции, облагаемые НДС. В соответствии с учетной политикой форменная одежда учитывается в составе МПЗ, списание стоимости одежды, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, осуществляется линейным способом. Форменная одежда выдана сотрудникам 18 апреля. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
6	<p>ООО «Трейд» в качестве форменной одежды приобрело для своих сотрудниц 20 женских костюмов (юбка, пиджак) стоимостью 2596 руб. (в том числе НДС - 396 руб.) На сумму 51 920 руб. (в том числе НДС - 7920 руб.). При этом на пиджаке был вышит логотип фирмы, для чего ООО «Трейд» воспользовалось услугами швейной мастерской, заплатив за работу 4720 руб. (в том числе НДС - 720 руб.). Срок эксплуатации форменной одежды установлен в течение 2 лет. 15 костюмов переданы со склада в эксплуатацию. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
7	<p>Организация общественного питания (кафе-ресторан) использует для доставки обедов клиентам легковой автомобиль ИЖ-2717. Автомобиль эксплуатируется в городе с населением 400 тыс. Человек в зимнее время. Из путевого листа установлено, что автомобиль совершил пробег 60 км. Согласно Руководящему документу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - базовая норма расхода топлива для легкового автомобиля ИЖ-2717 составляет 9,4 л/100 км; - надбавка за работу в городе с населением от 250 тыс. До 1,0 млн. Человек - 15 процентов; - надбавка за работу в зимнее время - 10 процентов. Чему равен нормируемый расход топлива?
8	<p>Как отражается в учете организации общественного питания (кафе) списание столового сервиза по причине боя большей части предметов сервиза? Данный сервиз был предназначен для проведения банкетов и учитывался в составе основных средств (ОС). Оставшаяся целая посуда (тарелки) передана для использования в зале обслуживания посетителей кафе. Стоимость разбитых предметов сервиза возмещается работником, по вине (по причине неосторожности) которого произошел бой. Первоначальная стоимость сервиза составляла 54 000 руб. Сумма начисленной до момента выбытия амортизации равна 36 000 руб. Рыночная стоимость тарелок, аналогичных оставшимся от сервиза, составляет 5800 руб. По распоряжению руководителя из заработной платы работника удерживается сумма 12 200 руб. По соглашению между работником и организацией удержание производится в течение двух месяцев.</p>
9	<p>Ресторан «Мелодика», находящийся на общей системе налогообложения, в связи с открытием в июле приобрел и оплатил 40 видов посуды и столовых приборов на общую сумму 534 835 руб., в том числе НДС - 81 585 руб. В августе посуда была передана для использования в работе ресторана. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
10	<p>Комиссией ресторана «Мелодика» был выявлен бой бокалов для шампанского в количестве 6 шт.,</p>

	<p>произошедший в процессе их использования официантом Петровым О.А. Рыночная стоимость таких бокалов установлена в размере 600 руб. Работник признал свою вину и внес деньги в кассу ресторана. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
11	<p>По данным бухгалтерского учета организация получила выручку от реализации в сумме 885 000 руб., в том числе НДС - 135 000 руб. Себестоимость реализованных товаров составила 500 000 руб. Расходы на рекламу - 100 000 руб., причем в пределах норматива - 70 000 руб. Фонд оплаты труда за отчетный период с учетом страховых взносов - 94 920 руб. Сумма начисленной амортизации - 60 000 руб. Для целей налогового учета учитывается амортизация в размере 65 000 руб. По итогам полугодия у организации образовались прочие расходы: услуги банка - 2000 руб.; безвозмездно полученные основные средства - 7000 руб.; налог на имущество - 3000 руб. Сформируйте бухгалтерские записи и определите финансовый результат.</p>
12	<p>В отчетном периоде гостиница предоставляла в аренду сторонней организации помещения. После того как был подписан акт выполненных работ (оказанных услуг) на сумму 118 тыс. Руб. (в том числе НДС - 18 тыс. Руб.), от ресурсоснабжающей организации пришел счет, в котором указывалась повышенная на 20% стоимость отпущенных гостинице ресурсов. В связи с этим принято решение увеличить цену оказанных услуг на 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). На разницу гостиницей выставлен корректировочный счет-фактура, на основании чего уточнены обязательства по НДС. Составьте бухгалтерские записи в учете гостиницы-арендодателя.</p>
13	<p>Туроператор заключил с турагентом агентский договор от своего имени и за свой счет на реализацию 20 путевок. Согласно договору сумма агентского вознаграждения турагенту равна 20% от стоимости реализованных путевок и перечисляется на расчетный счет турагента. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Туроператор отражает выручку от продажи только после поступления отчета турагента. Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. В бухгалтерском учете туроператора произведите бухгалтерские записи</p>
14	<p>Турагент заключил договор комиссии с участием в расчетах с туроператором на реализацию 20 путевок. Согласно договору турагент реализует турпутевки в количестве 20 штук за вознаграждение, сумма которого равна 20% от стоимости реализованных путевок. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Моментом реализации является дата составления отчета турагента. Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. Деньги он перечислил туроператору, вычтя суммы комиссионного вознаграждения. В бухгалтерском учете турагента произведите бухгалтерские записи</p>
15	<p>ООО «Меридиан» продает туры на горнолыжные курорты Алтая. На январь 20__ года был заключен договор купли-продажи на продажу индивидуального тура. Начало тура - 18 января, окончание - 5 февраля. Цена индивидуального туристического пакета - 19 215 руб., в том числе НДС – 3050 руб. Учетной политикой туроператора предусмотрено: выручка от реализации индивидуального тура определяется в день передачи туристу путевки и всех необходимых документов. В декабре предыдущего года турист подписал договор и внес в кассу ООО «Меридиан» предоплату в размере 100% стоимости. тура. Затраты на формирование тура у ООО «Меридиан» в декабре:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проживание и проезд – 12 000 руб., в том числе НДС – 2000 руб.; – питание – 3000 руб., в том числе НДС – 500 руб. <p>В январе заказчику были переданы документы, в том числе и туристская путевка. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меридиан» определяет доходы и расходы методом начисления. Составьте бухгалтерские записи.</p>
16	<p>Организация в мае месяце на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку. Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации? Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.</p>
17	<p>Как отразить в учете организации (гостиницы) приобретение скульптуры, представляющей культурную ценность, у частного коллекционера, если этому коллекционеру принадлежит и исключительное право на скульптуру? Стоимость приобретенной у коллекционера скульптуры</p>

	составила 5 000 000 руб. Оплата произведена в безналичном порядке. Скульптуру планируется использовать для украшения холла гостиницы. Предполагается также тиражирование ее копий и изображений в качестве сувенирной и рекламной продукции, распространяемой гостиницей.
18	Как отражается в бухгалтерском учете организации приобретение права на заключение договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок 49 лет для строительства объекта основных средств (гостинично-делового центра)? Право на заключение договора аренды приобретено по результатам конкурса за 50 000 000 руб., в том числе НДС 7 627 119 руб. Согласно учетной политике организации в целях налогового учета расходы на приобретение земельных участков учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды, но не менее пяти лет. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
19	Как отразить в учете гостиницы расходы на модернизацию лифта (замену оборудования лифта с целью повышения его грузоподъемности)? Лифт учитывается в составе здания гостиничного корпуса, принятого к учету при его приобретении как единый инвентарный объект. Стоимость нового оборудования, установленного в рамках модернизации лифта, составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). Стоимость работ по модернизации, выполненных специализированной подрядной организацией, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Организация (гостиница) не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на капитальный ремонт. Капитальный ремонт здания гостиницы проводится с периодичностью один раз в пять лет.
20	Организация (гостиница) приобрела за 600 000 руб. Произведение искусства (картину, представляющую культурную ценность) у физического лица. Картина используется для украшения интерьера гостиницы. Как отражается приобретение картины в учете организации?
21	Учетная стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составляет 80000 руб., фактическая производственная себестоимость остатка продукции - 85000 руб. Учетная стоимость выпущенной в течение месяца продукции составила 430000 руб., фактическая стоимость 460300 руб. Учетная стоимость отгруженной продукции 215000 руб. Рассчитайте процент отклонений фактической себестоимости от нормативной и остаток продукции на конец месяца. Составьте бухгалтерские записи по учету готовой продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции»
22	На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 100000 руб., накопленная амортизация - 20000 руб. На конец отчетного 2011 г. была произведена его дооценка: первоначальная стоимость - на сумму 10000 руб., амортизация - на 2000 руб. На конец 2012 г. объект был уценен: первоначальная стоимость - на сумму 15 000 руб., амортизация - на 3000 руб. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.
23	Первоначальная стоимость нематериального актива составляет 50000 руб., накопленная амортизация - 20000 руб. По результатам переоценки рыночная стоимость объекта составляет 36000 руб. Рассчитайте сумму переоценки нематериального актива и составьте бухгалтерские записи
24	В организацию поступил исполнительный лист на удержание алиментов из заработной платы сотрудника на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 1/3 заработка. Данный лист также включал расчет судебного исполнителя на удержание образовавшейся задолженности в связи с уклонением работника от уплаты алиментов на сумму 45 000 руб. За декабрь 2019 г. сотруднику начислена заработная плата в размере 27 000 руб. Стандартные налоговые вычеты сотруднику не предоставляются. Каков порядок удержания алиментов из начисленной суммы заработной платы сотрудника?
25	Менеджеру гостиницы А.Ю. Никифорову начислена заработная плата за март в размере 20 000 руб. Сумма дохода нарастающим итогом за период с января по февраль составила 40 000 руб. С начала года удержан НДФЛ в размере 4836 руб. В январе и феврале ему предоставлялись стандартные налоговые вычеты на себя и на ребенка. 19 марта А.Ю. Никифоровым из кассы получен аванс в размере 10 000 руб. Заработная плата выплачена из кассы за счет средств, полученных 5 апреля в банке на выплату заработной платы. Работник является резидентом РФ. На иждивении находится один несовершеннолетний ребенок. Определите величину НДФЛ за март месяц и составьте бухгалтерские записи в учете.
26	Часовая тарифная ставка бухгалтера турфирмы установлена в размере – 70 руб. В марте 200__ года отработано 180 часов, в том числе:

	<p>- в праздничные дни – 8 часов, - сверхурочно – 13 часов, причем 26 и 28 марта по 4 часа.</p> <p>Рассчитайте сумму заработной платы, которую получит работник на руки, если у него один несовершеннолетний ребенок. Отрадите все операции на счетах бухгалтерского учета.</p>
27	<p>Гостиница заключила договор об уступке исключительного права на товарный знак. Первоначальная стоимость товарного знака составляет 20 000 руб., сумма начисленной амортизации – 2 000 руб. Амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». По договору покупатель уплатил 36 000 руб., в том числе НДС 20%. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи нематериального актива.</p>
28	<p>Организация предоставила другому юридическому лицу заем в сумме 850 000 руб. на срок 7 месяцев под 20% годовых. По условиям договора проценты за пользование денежными средствами вносятся заемщиком одновременно с возвратом основной суммы займа. По истечении срока договора сумма займа и проценты возвращены в полном объеме. Отрадите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.</p>
29	<p>Ресторан, осуществляющий производственную деятельность, в марте 200__ г. списывает кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Данная кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса, отгрузка под который не производилась. Сумма аванса составила 12 000 руб., НДС 20%. Был уплачен в бюджет. Отрадите указанные операции на счетах бухгалтерского учета</p>
30	<p>Организация в мае текущего года на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку. Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации? Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом.</p>
31	<p>Гостиница приобрела грузовой автомобиль. Стоимость его составила 500 000 руб. Предполагаемый пробег - до 500 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 5300 км. Определите сумму амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).</p>
32	<p>Руководство гостиницы в июле приняло решение о списании физически изношенного автобуса. Стоимость работ по ликвидации объекта - 10 000 руб. Первоначальная стоимость автобуса, по данным бухгалтерского и налогового учета, - 600 000 руб., сумма начисленной амортизации - 360 000 руб. В результате списания были оприходованы запасные детали на сумму 16 000 руб. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.</p>
33	<p>20 января гостиница заключила договор с контрагентом, предметом которого является создание программы для ЭВМ по обработке поступающей информации в электронном виде. Согласно договору 21 января необходимо выполнить 100%-ную предоплату в сумме: - 19 200 руб., в т.ч. НДС 2928,81 руб. - стоимость разработки; - 2300 руб., в т.ч. НДС 350,85 руб. - стоимость материального носителя (выделена в договоре отдельной строкой). 10 марта разработчик передал гостинице готовую программу, записанную на материальном носителе (диске). Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость объекта.</p>
34	<p>В декабре отчетного года гостиница на ремонт номеров приобрела 10 000 кг масляной краски. Согласно документам поставщика цена 1 кг краски составляет 177 руб. (в т. ч. НДС 20%). Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в т. ч. НДС 20%). Составьте записи в бухгалтерском учете ООО «Мир»</p>
35	<p>За отчетный год выручка от реализации продукции ООО «Бета» составила 472 000 руб. (в т. ч. НДС - 72 000 руб.), расходы - 320 000 руб., в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прямые - 220 000 руб.; - общепроизводственные - 60 000 руб.; - общехозяйственные - 40 000 руб. <p>Определите финансовый результат и составьте бухгалтерские записи.</p>
36	<p>В качестве оплаты вклада в уставный капитал организацией передана продукция себестоимостью 10 000 руб., обычно реализуемая за 15 000 руб. На основе независимой оценки данная продукция оценена учредителями в 15 000 руб. Составьте бухгалтерские записи в учете передающей стороны</p>

4 Типовые задания к практическим занятиям

Примеры вопросов для устного опроса

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе.

- классификация и оценка основных средств, нематериальных активов;
- учет поступления основных средств, нематериальных активов;
- учет выбытия основных средств, нематериальных активов;
- учет амортизации основных средств, нематериальных активов;
- учет ремонта основных средств;
- инвентаризация основных средств.

Задание для контрольной работы

Вариант № 1

Теоретические вопросы:

1. Формирование учетной политики предприятий общественного питания и сферы гостеприимства для целей бухгалтерского учета.
2. Учет денежных средств в сфере гостеприимства.

Задача № 1

Турфирма осуществляет продажу авиа и железнодорожных билетов через Интернет. Турфирма зарегистрирована в электронной системе платежей. Покупатель, зарегистрированный в этой же системе, сделал заказ на железнодорожный билет, стоимость которого 22000 руб. Комиссия турфирмы за продажу билета - 5 % от его стоимости. За перевод оплаты через электронную систему с турфирмы была взята комиссия в размере 0,5 процента от стоимости билета. (в том числе НДС 20%). Оплата и доставка билета покупателю были осуществлены в тот же день.

Составить корреспонденции счетов.

Задача № 2

Стоимость услуг, формирующих тур включает

- проживание в гостинице с питанием – 20 000 руб. (без НДС);
- авиабилет туда и обратно – 10 000 руб. (в том числе НДС – 1525,42 руб.);
- медицинская страховка – 100 руб.;
- собственные расходы туристической фирмы, приходящиеся на данный тур (зарплата персонала, страховые взносы, амортизация основных средств) - 3000 руб.

Составить корреспонденции счетов.

5 Типовые задания к лабораторным занятиям (при наличии) лабораторные работы не предусмотрены

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Лекция-визуализация - это наглядное представление на экране: объекта, его составных частей или их моделей; учетного процесса.

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе

На лекции-визуализации лекционный материал представлен в визуальной форме (схемы, графики, таблицы, рисунки), используется программа Power Point, входящая в программный пакет Microsoft Office, предназначенная для создания презентаций. С ее помощью лекционный материал в едином стиле, с мультимедийными эффектами.1.

План лекции

1. Учет основных средств
2. Учет денежных средств
3. Учет материально-производственных запасов

Студент готовит презентацию по одному из вопросов лекционного материала.

Слайды для первого вопроса включают в себя:

Сущность учета объектов, проверка принятия к бухгалтерскому учету основных средств, виды стоимости объектов, признаки, по которым подразделяются основные средства, проверка поступления основных средств, документального оформления, способов начисления амортизации, синтетического и аналитического учета объектов.

Слайды для второго вопроса:

Сущность наличного оборота, проверка расчетного счета, синтетического и аналитического учета денежных средств.

Слайды для третьего вопроса:

Документальное оформление материально-производственных запасов, синтетического и аналитического

учета.

Перечень тем компьютерных презентаций к практическим занятиям

Тема 3. Учет внеоборотных активов

- переоценка основных средств;
- переоценка нематериальных активов;
- строительство гостиницы;
- франчайзинг в общепите и гостиничном бизнесе.

Темы докладов в рамках круглого стола:

Тема 5. Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания

- формирование цены турпродукта;
- формирование цены гостиничных услуг;
- учет реализации услуг по бронированию и дополнительных услуг;
- учет реализации продукции общественного питания в ресторанах, барах, кафе;
- учет товаров в буфетах, барах, магазинах.
- основные положения постановления от 25 апреля 1997 г. № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» в ред. От 13.03.2013 № 206.
- реализация услуг общепита через Интернет;
- реализация услуг гостиниц через Интернет;
- порядок расчета торговой наценки, относящейся к реализованным товарам.

Ситуационные задания

Задание 1

Организация в мае месяце на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку.

Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации?

Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.

Задание 2

Как отразить в учете организации (гостиницы) приобретение скульптуры, представляющей культурную ценность, у частного коллекционера, если этому коллекционеру принадлежит и исключительное право на скульптуру? Стоимость приобретенной у коллекционера скульптуры составила 5 000 000 руб.

Оплата произведена в безналичном порядке. Скульптуру планируется использовать для украшения холла гостиницы. Предполагается также тиражирование ее копий и изображений в качестве сувенирной и рекламной продукции, распространяемой гостиницей.

Задание 3

Как отражается в бухгалтерском учете организации приобретение права на заключение договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок 49 лет для строительства объекта основных средств (гостинично-делового центра)? Право на заключение договора аренды приобретено по результатам конкурса за 50 000 000 руб., в том числе НДС 7 627 119 руб. Согласно учетной политике организации в целях налогового учета расходы на приобретение земельных участков учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды, но не менее пяти лет. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Задание 4

Как отразить в учете гостиницы расходы на модернизацию лифта (замену оборудования лифта с целью повышения его грузоподъемности)? Лифт учитывается в составе здания гостиничного корпуса, принятого к учету при его приобретении как единый инвентарный объект. Стоимость нового оборудования, установленного в рамках модернизации лифта, составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). Стоимость работ по модернизации, выполненных специализированной подрядной организацией, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Организация (гостиница) не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на капитальный ремонт. Капитальный ремонт здания гостиницы проводится с периодичностью один раз в пять лет.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Бухгалтерский учет в РГБ и туризме» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» представлена в таблице 7.1

Таблица 7.1

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям активы, пассивы</i>
ситуационные задания	<i>ситуационные задания - решение задачи, выполнение нужных вычислений и преобразований, получение обоснованного ответа с последовательным изложением на основе алгоритма, либо методических указаний и рекомендаций</i>
Контрольная работа	<i>Выполнение работы, в которой должны даваться полные и правильные ответы на теоретические и поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная) с обоснованием выбранной методики расчета со ссылками на источниками информации.</i>
Компьютерная презентация	<i>презентация – это индивидуальное или групповое представление выполнения задания. Основу презентации составляет информация (видео- и аудиоматериалы, компьютерная графика и анимация, тексты, таблицы и фотографии) т.е. все, что может наилучшим способом рассказать об учетных процессах в организации. Интерактивные презентации обладают системой навигации, т.е. позволяют пользователю самому выбирать интересующие его разделы и просматривать их в произвольном порядке. Они подобны в этом интернет-сайтам, но, в отличие от них, позволяют работать с большими объемами видео, звука, графики.</i>
Устный опрос	<i>Специальная беседа преподавателя со студентами на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанная на выяснение знаний студентов</i>
Самостоятельная работа	<i>Выполнение заданий без участия преподавателя. К формам самостоятельной работы относятся выполнение курсовых и контрольных работ, проработка конспектов лекций, литературных источников, подготовка к практическим занятиям, к дискуссии к групповому опросу, подготовка презентаций, выполнение докладов</i>
Работа с литературой и нормативными документами	<i>По выбранной проблеме необходимо ознакомиться с учебной и справочной литературой. При изучении литературы следует выделять оригинальные, передовые и новые изменения, происходящие в нормативном поле бухгалтерского законодательства и накапливать критическое мнение различных авторов по изучаемым темам</i>
Круглый стол	<i>Выступление с научным докладом по теме в соответствии с выбранным объектом исследования с обоснованием актуальности темы, изложением основной части исследования с выводами по его и</i>

	<i>конкретными предложениями. Участникам «круглого стола» до момента его фактического проведения предлагается ознакомиться с темами обсуждаемых докладов, их текстами и составить перечень вопросов для докладчиков</i>
Тест, входной контроль (диагностическое тестирование)	<i>Краткий ответ или выбор одного из приводимых ответов на поставленные вопросы или задания. Выполнение тестовых заданий не должно отнимать много времени.</i>
Лекция-визуализация (интерактивная лекция)	<i>Систематизированная, методически обработанная устная информация, преобразованная в визуальную форму, должна служить опорой для формирования умственных действий и понятий, понимания этапности их отработки. В результате комментирования преподавателем подготовленных визуальных фрагментов (схем), позволяющих систематизировать материал лекции, необходимо понимать причинно-следственные связи и зависимости, создавать и решать проблемные ситуации.</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине студентов очной и очно-заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом, таблица 8.1:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Посещаемость	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки посещаемости занятий

В соответствии с утвержденным учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» предусмотрено:

для студентов очной формы обучения:

Семестр 7 – 28 час. лекционных, 42 час. практических. За посещение одного занятия студент набирает 0,6 балл;

За каждое пропущенное занятие снимается 0,6 балл.

для студентов очно-заочной формы обучения:

Семестр 7 – 16 час. лекционных, 30 час. практических. За посещение одного занятия студент набирает 0,87 балла;

За каждое пропущенное занятие снимается 0,87 балл.

Пропуски занятий студентом по уважительной причине учитываются преподавателем и могут быть оценены в баллах при предъявлении студентом конспекта лекций и отработки практических занятий.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре для очной и очно-заочной форм обучения

Расчет баллов по результатам текущего контроля

для студентов очной формы обучения в 7 семестре представлен в таблице 8.2:

Таблица 8.2

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
текущий	2,3	<i>проверка презентации</i>	6
	2,4	<i>устный опрос</i>	2
	2,3,4,5,6	<i>проверка кейс-задания</i>	5
	6	<i>проверка контрольной работы</i>	2
	2	<i>оценка интерактивной лекции</i>	2
	1,5,6	Круглый стол	3
Всего			20

для студентов очно-заочной формы обучения

Таблица 8.3

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
текущий	2,3,4,5,6	<i>проверка кейс-задания</i>	5
	1-6	<i>проверка контрольной работы</i>	12
	1,5,6	Круглый стол	3
Всего			20

Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Контрольная работа для очной формы обучения 2 балла

2 балла - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

1 балл - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

0,5 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Контрольная работа для очно-заочной формы обучения 12 баллов

12 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

10 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к

неверному ответу

- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

8 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу

- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Устный опрос – 1 балл

1 балл - выставляется студенту в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, в нем полно отражена относящаяся к вопросу законодательная и нормативная правовая база

0,4 балла - выставляется, если в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, он раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в нем неполно отражена законодательная и нормативная правовая база;

0,3 балла - заслуживает студент в случае, когда он понимает суть вопроса но неполно или неточно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящихся к предмету вопроса, или содержит отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки, которые, однако, не оказывают определяющего влияния на ответ.

Типовые задания к лабораторным занятиям (не предусмотрены)

Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям

Освоение материала интерактивной лекции (лекции-визуализации) - 2 балла:

2 балл - выставляется студенту, если он принимал активное участие в обсуждении схем, понимал причинно-следственные связи и зависимости, мог создавать и решать проблемные ситуации;

1 балл - выставляется студенту, если он принимал активное участие в обсуждении схем, понимал причинно-следственные связи и зависимости, мог создавать, но не понимал как решать проблемные ситуации;

0,5 балла - выставляется студенту, если он принимал недостаточно активное участие в обсуждении схем, не в полной мере понимал причинно-следственные связи и зависимости, не мог создавать и решать проблемные ситуации.

Презентация 3 балла

3 балла - заслуживает работа, в которой студент составил слайды (не менее 10 слайдов и не более 20). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация не загромождена теоретическими понятиями, содержит практические примеры, выводы и предложения.

2 балла - заслуживает работа, в которой студент составил слайды (не менее 10 слайдов и не более 20). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация загромождена теоретическими понятиями, содержит практические примеры, но выводы и предложения не согласуются между собой;

1 балл - заслуживает работа, в которой студент составил слайды (их менее 10). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация загромождена теоретическими понятиями, не содержит практические примеры, выводы и предложения не согласуются между собой.

Доклады в рамках круглого стола 3 балла:

Критерии оценки:

3 балла – выставляется студенту за оригинальный доклад по теме, оригинальное решение задачи, которые свидетельствуют о высоком уровне его подготовки, верно выполнены нужные вычисления и преобразования, получен правильный ответ, последовательно записано решение;

2 балла – выставляется студенту, который правильно выбрал способы решения проблемы, само решение сопровождается необходимыми разъяснениями, но в вычислениях и выводах имеются несущественные арифметические ошибки;

1 балл – заслуживает студент, который правильно выбрал способ решения задачи, однако в самом решении отсутствуют разъяснения, а в вычислениях имеются существенные арифметические ошибки.

Кейс-задания 1 балл

1 балл - даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

0,5 балла - даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы

(независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

0,3 балла - даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Критерии оценки входного контроля

Студент успешно прошел входной контроль, если его правильные ответы составили более 80%

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы 8.4

Таблица 8.4

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Публикация авторской статьи и (или) написание студенческой научной работы, участие в научной студенческой конференции	16
Работа в научных кружках и (или) участие в конкурсе студенческих научных работ, олимпиаде	4
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Критерии оценки экзамена:

Оценка отлично 40 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

- по двум теоретическим вопросам набрано 20 баллов;
- задача – 20 баллов

Теоретический вопрос 10 баллов:

- ответ свидетельствует о правильном понимании теоретического вопроса;
- ответ сопровождается практическими примерами;
- ответ оформлен аккуратно, профессионально структурирован, не содержит произвольных сокращений и информации, не относящейся к поставленным вопросам.

задача – 20 баллов:

- даны полные и правильные ответы практической задачи;
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

Оценка хорошо – 30-39 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

теоретический вопрос – 8-10 баллов:

- ответ свидетельствует о правильном понимании теоретического вопроса;
- ответ сопровождается практическими примерами, в которых имеются несущественные арифметические ошибки, несмотря на правильное логическое его решение;
- ответ оформлен в целом аккуратно, но содержит многочисленные исправления, или отдельные нечеткие формулировки, или произвольные сокращения, или информацию, не относящуюся к теоретическому вопросу.

задача – 14-19 баллов:

- даны полные и правильные ответы практической задачи;
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

Оценка удовлетворительно 20-29 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

теоретический вопрос – 6-7 баллов:

- свидетельствует о понимании теоретического вопроса лишь в основном, в целом, или содержит неполное

или неточное описание предмета вопроса, а также отдельных основных понятий, относящихся к его предмету, или содержит отдельные ошибочные положения, которые, однако не оказывают определяющего влияния на ответ;

- ответ оформлен неаккуратно, содержит исправления объемных структурных частей ответа (например, целых абзацев) или значительное количество нечетких формулировок;

задача – 12 -13 баллов:

независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу

- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Оценка неудовлетворительно менее 20 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

теоретический вопрос – 4 -5 балла:

- ответ не соответствует теоретическому вопросу;

- отсутствуют практические примеры;

- не раскрыты основные понятия, относящиеся к предмету теоретического вопроса;

задача – 8-11 баллов:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы;

- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

- ход решения практической задачи неверен;

-- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-14	<p>Знает верно и в полном объеме: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>

		ПК-15	<p>Знает верно и в полном объеме: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации.</p>
		ПК-16	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>
		ПК-17	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой</p>

			отчетности.
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-14	<p>Знает с незначительными замечаниями: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>
		ПК-15	<p>Знает с незначительными замечаниями: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации</p>
		ПК-16	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>

			<p>Умеет с незначительными замечаниями: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-14	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>

		ПК-15	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: порядком проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации</p>
		ПК-16	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой</p>

			отчетности.
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-14	<p>Не знает на базовом уровне: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>
		ПК-15	<p>Не знает на базовом уровне: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации</p>

		ПК-16	<p>Не знает на базовом уровне: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p>

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  - Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель  Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 24.02.2022 № 10

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Карта обеспеченности дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» учебной литературой учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра Бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень подготовки бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС «ИНФРА-М»		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов (чел.)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1	Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп.	М.: ИНФРА-М, 2017. - 601 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=535748	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2	Мальшева В.В./ Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Мальшева.	— М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с. — (Высшее образование : Бакалавриат) https://znanium.com/bookread2.php?book=914501	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова.	М.: Дашков и К, 2018. - 592 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=430615	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	3	x	x	1
Дополнительная литература							
1	Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков.	М.: ИНФРА-М, 2017. - 258 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=775191	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1

2	Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / М.С. Кувшинов.	М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 248 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=525368	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто.	М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 256 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=528434	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
4	Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др.	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 407 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=509670	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
5	Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова.	М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=549080	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	5	x	x	1

Преподаватель
СОГЛАСОВАНО



С.А. Касьянова

Библиотекарь




Н.И. Криво

Зав. кафедрой  Н.В. Лактионова

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2018 г.

Б1.В.ДВ.03.01.05 НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Л.В. Кудегреева, к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. С.А. Муллинова, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г. Краснодар

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете».

Целью освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» - является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков в определении объектов налогообложения, расчете платежей по каждому виду налога, а также ведения бухгалтерского учета по исчислению и уплате налогов.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить объекты налогообложения по каждому виду налогов;
- знать порядок формирования налоговой базы, условия применения налоговых льгот и вычетов;
- ознакомиться с процедурой возмещения налогов из бюджета, требованиями по документальному оформлению данных операций;
- дать основные требования по ведению бухгалтерского учета налоговых обязательств и формирования налоговой политики предприятия;
- сравнить различные системы налогообложения с позиции налоговой нагрузки на предприятие, рассмотреть законные методы оптимизации налоговых платежей.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



И.М. Кузнецова, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент

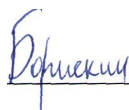


Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



Е.В. Борискин, директор ООО «Фирма «Русь-Нова» г. Краснодара

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	11
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	25
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	29
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	45
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	47
Лист регистрации изменений.....	52
1. Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	
2. Образец экзаменационного билета	

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Целью освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» - является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков в определении объектов налогообложения, расчете платежей по каждому виду налога, а также ведения бухгалтерского учета по исчислению и уплате налогов.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- изучить объекты налогообложения по каждому виду налогов;
- знать порядок формирования налоговой базы, условия применения налоговых льгот и вычетов;
- ознакомиться с процедурой возмещения налогов из бюджета, требованиями по документальному оформлению данных операций;
- дать основные требования по ведению бухгалтерского учета налоговых обязательств и формирования налоговой политики предприятия;
- сравнить различные системы налогообложения с позиции налоговой нагрузки на предприятие, рассмотреть законные методы оптимизации налоговых платежей.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» входит в вариативную часть дисциплин по выбору учебного плана и дисциплиной, входящей в дисциплинарный модуль – гуманитарных и социальных дисциплин для специалистов в области экономики.

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» основывается на знании следующих дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерский управленческий учет».

Для успешного освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете», студент должен:

1. Знать: систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации; методику ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и капитала организации и способ их отражения в учете; порядок формирования информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах в системе финансового и налогового учетов.

2. Уметь: использовать результаты полученных расчетов при выработке оптимальных решений; использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; отражать на счетах бухгалтерского учета информацию о доходах, капитале, расходах, обязательствах и совершившихся фактах хозяйственной жизни; рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, в т.ч. в части расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

3. Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета; навыками выбора оптимальных методов анализа имущественного состояния организации, ее капитала, обязательств, доходов и расходов; формирования оптимальной информационной базы для последующей аналитической обработки и принятия решений.

Изучение дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» необходимо для написания выпускной квалификационной работы.

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Распределение часов дисциплины, по которой промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	6 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	216		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	72,35	18,35	48,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	70	16	46
в том числе			
лекции, в том числе интерактивные ()	28(4)	8(4)	16 (4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	8 (8)	4(4)	6
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	34	4	24(6)
2. Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
5.Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2	2
6.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии (Каттэк)	0,35	0,35	0,35
Самостоятельная работа (СР).всего:	143,65	197,65	167,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	110	191	134
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ПК–16 – способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

В результате освоения компетенции ПК- 16 студент должен:

Знать: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.

Уметь: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Владеть: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции ПК- 17 студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения компетенции ПК- 18 студент должен:

Знать: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение.

Владеть: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента- КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде оценки: результатов входного контроля; ответов на собеседовании, результатов тестирования, выполнения контрольной работы, выполнения кейс-задания.

Промежуточная аттестация проводится в 7 семестре – экзамен.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть, понимать)	Образовательные технологии
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	Общий порядок уплаты и учета налога. Отражение НДС в документах. Правила формирования налогооблагаемой базы. Условия возникновения налогового вычета. Документальное оформление учета налога на добавленную стоимость. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Заполнение налоговой декларации.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	<p style="text-align: center;">Знать:</p> <p>порядок оформления документов, бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления; законодательство</p>	Лекция, практические занятия – семинар, входной контроль, самостоятельная работа студента
Тема 2. Налог на прибыль организаций	Объекты и субъекты налогообложения при исчислении прибыли. Особенности уплаты налога с: доходов фирм, занимающихся игорным бизнесом, с дивидендов, которые выплачиваются другим предприятиям; доходов иностранных фирм. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Перечень поступлений, которые не учитываются при определении прибыли. Порядок исчисления амортизации для целей налогообложения, особенности исчисления амортизации по лизинговому имуществу и легковым транспортным средствам, условия применения амортизационной премии. Расходы, не учитываемые при расчете прибыли. Порядок расчета налога по различным видам деятельности. Особенности бухгалтерского учета налога на прибыль и налоговая отчетность.	ПК-16 ПК-17 ПК-18		Лекция, практические занятия- лабораторные работы- решение кейс-заданий, самостоятельная работа студента
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	Общий порядок определения налоговой базы, налоговые ставки по НДФЛ, перечень доходов включаемых в налоговую базу. Понятие налогового резидента для целей исчисления НДФЛ. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Виды налоговых вычетов, требования к их применению. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами и налогоплательщиками. Ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения и налоговых вычетов по налогу на	ПК-16 ПК-17 ПК-18		Лекция, практические занятия – тесты, лабораторные работы- решение кейс-заданий самостоятельная работа студента

	доходы физических лиц. Расчет сумм налога и отражение в бухгалтерском учете следующих операций: выплаты вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей в денежной форме; оплата труда с предварительной выдачей аванса в денежной форме; оплата труда в натуральной форме		о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	Объекты налогообложения акцизами, перечень подакцизных товаров и операций с ними. Перечень операций, освобождаемых от налогообложения акцизами. Порядок исчисления налоговой базы при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления суммы акциза подлежащего уплате в бюджет, учет сумм акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Документальное, подтверждение экспорта подакцизной продукции, требования по составлению документов, учет экспортных операций и порядок подтверждения налоговых вычетов. Исчисление акцизов и ведение бухгалтерского учета операций, связанных с переработкой подакцизного сырья.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Уметь: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности; организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение	Лекция, практические занятия – устный опрос, самостоятельная работа студента
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	Условия применения упрощенной системы налогообложения для предприятий и предпринимателей. Налоги, от которых освобождаются фирмы и предприниматели, перешедшие на упрощенную систему. Порядок переход на упрощенную систему. Объект налогообложения и ставки единого налога. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе. Порядок исчисления и уплаты налога и сроки представления отчетности. Прекращение применения упрощенной системы. Сравнение налоговой нагрузки у предприятия при применении различных налоговых систем. Применение налога для сельхозпроизводителей, кто может перейти на уплату единого налога. Какие налоги надо платить предприятиям, применяющим ЕСХН, объекты налогообложения и налоговая база ЕСХН. Порядок исчисления налога. Применение единого налога на вмененный доход, виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД. Налоги, от которых	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Владеть: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых	Интерактивная лекция (лекция-дискуссия), практические занятия - самостоятельная работа студента

	освобождаются налогоплательщики ЕНВД. Порядок исчисления налогов при применении нескольких систем налогообложения. Базовая доходность на единицу натурального показателя. Порядок и сроки уплаты налога.		взносов во внебюджетные фонды; навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности;	
Тема 6. Налог на имущество организаций	Налогоплательщики налога на имущество, объекты налогообложения, виды предприятий освобождены от уплаты налога. Объект налогообложения, порядок расчета налоговой базы по амортизируемому и не амортизируемому имуществу. Уплата налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога следующими категориями налогоплательщиков: фирмами, имеющими обособленные подразделения; фирмы, переведенные на ЕНВД; участники совместной деятельности.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.	Лекция, практические занятия, лабораторные работы- решение кейс-заданий, самостоятельная работа студента
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Основные положения о страховых взносах. Плательщики. Органы контроля. Учет плательщиков. Объект и база для начисления страховых взносов. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам на обязательное социальное страхование. Тарифы (ставки) страховых взносов на обязательное социальное страхование. Исчисление и уплата страховых взносов. Обязанности плательщиков пенсионных взносов (страхователей) в сфере персонифицированного учета. Отчетность в ФСС РФ, в Пенсионный фонд. Зачет и возврат страховых взносов. Ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах. Налоговый учет страховых взносов. Ответственность (штраф) за нарушение электронного способа (порядка) представления Расчета	ПК-16 ПК-17 ПК-18		Лекция, практические занятия, лабораторные работы- решение кейс-заданий, самостоятельная работа студента
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Порядок расчета взносов. Объект и база для начисления страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Выплаты, на которые не начисляются взносы. Учет и отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	ПК-16 ПК-17 ПК-18		Лекция, практические занятия – контрольная работа, самостоятельная работа студента

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых проводятся тестирование; входной контроль (диагностическое тестирование); устный опрос; собеседование; выполнение контрольной работы;
- лабораторные работы, на которых проводится решение кейс-заданий;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит работа с литературой, подготовка к практическим занятиям: контрольной работе, тестированию, входному контролю (диагностическому тестированию), собеседованию, выполнение кейс-заданий, заданий электронного практикума и электронной-лекции.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивная лекция (лекция-дискуссия);
- кейс-задание.

3. Электронные формы обучения:

обеспечивают доступ обучающихся, независимо от места их нахождения, к электронной информационно-образовательной среде, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств, и обеспечивающей освоение обучающимися ОПОП ВО или их частей. В процессе освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» используются следующие электронные технологии:

- on-line (Skype),
- off-line (электронная почта) консультации.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Рекомендуемая литература

Основная литература (О):

1. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=982634>

2. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 399 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>

3. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 180 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=968777>

Нормативно-правовые документы (НПД):

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принята Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3824. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом

Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

3. Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 № 81-ФЗ. Принят Государственной Думой 26.04.1995. Одобрен Советом Федерации 01.03.1995. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 21. – С. 1929. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

4. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Принят Государственной Думой 02.07.1998. Одобрен Советом Федерации 09.07.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3803. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

5. Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.2006 № 255-ФЗ. Принят Государственной Думой 20.12.2006. Одобрен Советом Федерации 27.12.2006 // Нормативные акты для бухгалтера. – 2006. -№ 10. - С. 88. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

6. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Принят Государственной Думой 17.07.2009. Одобрен Советом Федерации 18.07.2009. // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 30. – С. 3738. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

7. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска» от 01.12.2005 № 713 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – № 50. – С. 5300. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

8. Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию» от 15.06.2007 № 375 // Собрание законодательства РФ. -2007. - № 25. - ст. 3042. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

9. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 53. – С. 6618. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

10. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска» от 18.12.2006 № 857 // Документы и комментарии. – 2007. – 9 апреля. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

11. Приказ Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации «Об утверждении правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» от 06.02.2007 № 91 // Нормативные акты для бухгалтера. – 2007. - № 2. – С. 72. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

Дополнительная литература (Д):

1. Налоги и налогообложение : учеб.пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=1002063>

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / сост. Л. М. Вотчель, В. В. Викулина. - 2-е изд., стер. - Москва : Флинта, 2019. - 172 с. – ISBN 978-5-9765-2010-3. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=1047500>

3. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учеб.пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 87 с.– Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=1027034>

4. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. -175 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>

5. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - М.: ИНФРА-М, 2018. 531 с. Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=926208>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»

<http://kodeks.systecs.ru>

5.Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>

2. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com

3. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>

4.ЭБС «Лань» Книжная коллекция «Инженерно-технические науки» www.e.lanbook.com

5. Лекториум - просветительский проект: массовые открытые онлайн-курсы, открытый видеоархив лекций вузов России <https://www.lektorium.tv/>

6. Видеолекции <http://vrgteu.ru/course/view.php?id=6680>

7.Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ

<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ

<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку) <https://www.cbr.ru/>

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>

3. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>

4. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>

5. Официальный сайт Министерства экономического развития

<http://economy.gov.ru/minec/main>

6. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края

<http://economy.krasnodar.ru/>

7. Официальный сайт Казначейства России <http://roskazna.ru/>

8. Единый портал бюджетной системы «Электронный бюджет» <http://budget.gov.ru>
9. Официальный сайт Счетной палаты РФ <http://audit.gov.ru/>
10. Портал «Открытый бюджет Краснодарского края» <https://openbudget23region.ru/>
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
12. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
13. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
14. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
15. Всемирный банк открытых данных <https://datacatalog.worldbank.org/>
16. Российский статистический ежегодник http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm
17. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
18. ФНС России <https://rmsp.nalog.ru>
19. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
20. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>
21. Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации <http://pravo.gov.ru>
22. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ) - тематическая электронная библиотека и база данных для исследований и учебных курсов <http://www.uirussia.msu.ru/>
23. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
24. Электронная версия официального издания Администрации Президента РФ [Собрание законодательства Российской Федерации](#)
25. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
26. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>
27. Бухгалтерия.ру <http://www.buhgalteria.ru>
28. On-line: газеты и журналы - коллекция гиперссылок на электронные версии СМИ открытого доступа: российские официальные, нормативные, центральные, региональные, местные, отраслевые, научные, образовательные, научно-популярные, литературно-художественные, молодёжные, зарубежные периодические издания на русском и на иностранных языках, размещённая на сайте филиала <http://www.sgpi.ru/?n=934>
29. КиберЛенинка - научная электронная библиотека (журналы) <http://cyberleninka.ru/>
30. Журнал Российский налоговый курьер, практический журнал для бухгалтера www.rnk.ru
31. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ OfficeProfessionalPlus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского KasperskyEndpointSecurity для бизнеса-РасширенныйRusEdition
4. PeaZip,
5. AdobeAcrobatReaderDC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задание для организации самостоятельной работы представлено на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова в Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете». Режим доступа: <http://vrgteu.ru>

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Литература: О-1, 2;НПД-1, 2; Д-1,2.

Методические указания:

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить законодательные и нормативные акты регулирующие порядок уплаты, начисления налога на добавленную стоимость.

В ходе изучения материалов нормативно-законодательных актов и литературных источников по теме студент должен усвоить: что признается объектом налогообложения, кто является плательщиком НДС, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

Вопросы для самопроверки:

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДС и что является объектом налогообложения?
2. Какие операции, не подлежат налогообложению (освобождаемые от налогообложения)?
3. Каков порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)?
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
5. Как необходимо подтверждать права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов?

Вопросы для подготовки к собеседованию:

1. Каков порядок уплаты НДС при экспортных операциях?
2. Порядок составления налоговой декларации по НДС и сроки её предоставления в ИФНС.
3. Дайте характеристику книги покупок и книги продаж.
4. Порядок возмещения НДС из бюджета.
5. НДС с авансов: порядок начисления и уплаты.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Литература: О-1, 2;НПД-1, 2; Д-3, 4.

Вопросы для самопроверки:

1. Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
2. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
3. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
4. Какими методами рассчитывается амортизация, что относится к амортизируемому имуществу?
5. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения?
6. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1.

Организация АО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в первом квартале текущего налогового периода производила ряд операций.

1. Реализованы костюмы собственного производства:

- 1700 шт. по цене 1100 руб.;
- 1500 шт. по цене 1200 руб.;
- 1300 шт. по цене 1800 руб.;
- 1200 шт. по цене 1700 руб.;
- 250 шт. по цене 900 руб., так как в них обнаружен брак

Рыночная цена отчетного периода – 1500 руб.

2. Продано в феврале производственное оборудование за 41 млн. руб., первоначальная стоимость которого – 74 млн. руб., износ – 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования – 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования – 800 тыс. руб.

3. Получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 150 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации – 30 тыс. руб. Расходы организации АО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 1800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена автомобиля – 135 тыс. руб.

4. В текущем периоде организация приобрела ткань для последующей реализации через собственный магазин:

– 3 января – 3 тыс. м по цене 16 руб. за метр; выплачено вознаграждение посреднику – 1700 руб.; расходы на разгрузку – 100 руб.;

– 10 января – 3100 м по цене 19 руб. за м; вознаграждение посреднику – 2850 руб.; расходы на разгрузку – 150 руб.; расходы на доставку – 3500 руб.;

– в текущем налоговом периоде реализовано 4 тыс. м ткани по цене 32,5 руб.

Оплата труда работникам, осуществляющим реализацию, начисляемая сумма и страховые взносы составили 2712 руб.

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости

5. В текущем налоговом периоде организация реализовала:

– оставшиеся после ремонта строительные материалы за 1 тыс. руб. (ранее эти материалы были приобретены за 1100 руб.);

– запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 500 руб.; расходов не было.

6. Организация осуществила размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20 тыс. руб. (с НДС).

7. В ходе осуществления деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

– затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 30 тыс. руб.;

– услуги переводчика – 16 тыс. руб.;

– доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 6 тыс. руб.;

– билеты в театр – 10 тыс. руб.;

– доставка транспортом в театр и обратно – 4 тыс.

руб.;

– буфетное обслуживание в театре – 3400 руб.

8. Организация заключила с НИИ договор на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке нового вида ткани. 16 февраля приняла по акту от НИИ выполненные НИОКР на сумму 300 тыс. руб. НИОКР не дали положительного результата и не будут использованы в производстве.

9. Организация АО «Вымпел» поставила 1 марта текущего года покупателю АО «Концерт» костюмы концертные на сумму 35 тыс. руб. Покупатель обязался оплатить товар в течение дня, следующего за днем поставки. В связи с просрочкой платежа со стороны покупателя организация уступила право требования организации АО «Мираж» за 30 500 руб.

10. Были осуществлены следующие расходы:

– материальные расходы – 200 тыс. руб.;

– расходы на оплату труда и страховые взносы производственного персонала – 150 тыс. руб.;

– амортизация производственного оборудования – 120 тыс. руб.;

– уплачены налоги – 17 тыс. руб.;

– уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 3 тыс. руб.;

– расходы на строительство нового цеха – 2 млн. руб.

11. Получены штрафы по хозяйственным договорам – 45 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую перечислению в бюджет за первый квартал текущего года.

Задание 2

Организацией в текущем году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД,- 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – 40 млн. руб. *Определите сумму налога на прибыль.*

Задание 3

Заводом по изготовлению столовых наборов в первом квартале текущего года было произведено и реализовано 1350 комплектов продукции, из них:

- 1200 наборов – на сторону по цене 400 руб. за набор;
- 100 наборов – в счет натуральной оплаты труда своим работникам;
- 50 наборов – в розничную торговлю по цене 300 руб. за набор (у организации имеются документы, подтверждающие брак данных изделий).

Рыночная цена отчетного периода – 410 руб. за набор.

В отчетном периоде была произведена разборка морально устаревшего оборудования. Стоимость запасных частей, полученных при этом, составила 20 тыс. руб.

На валютном счете организации находилось 2 тыс. дол., купленных заводом ранее по курсу 30 руб. за 1 дол. В отчетном периоде официальный курс валюты стал составлять 27 руб. за 1 дол.

Н.П. Иванов решил выйти из данного хозяйственного общества и получил свою долю в виде денежных средств в размере 12 тыс. руб. вместо внесенного ранее в счет вступительного взноса оборудования на ту же сумму. Н.Н. Петровым по тем же основаниям было получено 8 тыс. руб.

В данном налоговом периоде заводом было получено 140 тыс. руб. в виде гранта, а также в виде целевого финансирования – имущество на 100 тыс. руб.

Стоимость запасных частей, приобретенных для ремонта оборудования, вышедшего из строя в предыдущем отчетном периоде, составила 1 тыс. руб. Дополнительно приняли на завод двух рабочих. Стоимость

спецодежды, которую им выдали бесплатно, составила 200 руб. на каждого.

В отчетном периоде заводом оплачен счет за использование воды и электроэнергии на технологические цели: по воде – 20 тыс. руб., по электроэнергии – 30 тыс. руб.

Взносы на обязательное медицинское страхование работников составили 220 тыс. руб. Взносы на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, – 140 тыс. руб., что составляет 2,8% от общей суммы расходов на оплату труда.

Два специалиста организации направлены на повышение квалификации с отрывом от производства во время учебы. За это время им было начислено 4 тыс. руб. каждому.

Расходы на канцтовары за отчетный год составили 15 тыс. руб. Оплачен счет за обновление программ для ЭВМ на 2 тыс. руб. Затраты по распространению информации о выпускаемой продукции равны 3 тыс. руб. Расходы на услуги телефонной связи – 1800 руб.

За нарушение сроков поставки завод уплатил АО «Ромашка» штраф в размере 4500 руб.

Приобретено тары под наборы на 6 тыс. руб.

Администрацией завода перечислено профсоюзной организации 2 тыс. руб.

Специалисту Петрову оплачен дополнительный отпуск в размере 2500 руб. Главный бухгалтер получил вознаграждение в размере 1 тыс. руб., что не предусмотрено трудовым договором.

Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Литература: О-1, 2, 3; НПД-1, 2, 5; Д-2, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
2. Какой порядок определения налоговой базы?
3. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
4. Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством, и в каких случаях они применяются?
5. Социальный пакет: его состав и порядок обложения НДФЛ;

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляет 25000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет.

Подлежит ли обложению НДФЛ доход, полученный гражданином Франции (проживает на территории Российской Федерации не более 45 дней в году) от сдачи в аренду собственного нежилого помещения, находящегося в Российской Федерации? Ответ поясните.

Задание 2

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 5 тыс. руб.;
- премия – 2 тыс. руб.;
- оплата проезда – 700 руб.;
- оплата питания – 1200 руб.;
- оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже – 500 руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;
- в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий «Отдых», находящийся в г. Риге, стоимость путевки – 25 тыс. руб., оплата путевки произведена организацией из чистой прибыли;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Задание 3

Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задание 4

Физическое лицо получает в организации заемные средства в сумме 100 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование заемными средствами начисляется 2% годовых, погашение долга и уплата процентов происходит одновременно по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -12%, а с 5 декабря текущего года – 10%.

Определите:

- 1) размер материальной выгоды и сумму НДФЛ; с этой материальной выгоды, если средства израсходованы:
 - а) на приобретение жилья,
 - б) на ремонт квартиры;
- 2) порядок налогообложения материальной выгоды по заемным средствам.

Задание 5

Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 300 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование кредитными средствами начисляется 2% годовых, погашение кредита и уплата процентов происходят равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 12%, а с 5 декабря текущего года – 10%.

Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды.

Подготовьтесь к тестированию по приведенным ниже тестам:

1. Налоговым резидентом Российской Федерации по НДФЛ признаётся физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 180 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году в целях исчисления НДФЛ признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате в Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин РФ.

5. В случае нахождения имущества в общей долевой собственности нескольких физических лиц налог на имущество уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) физические лица соразмерно его доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам

Литература: О-3;НПД-1, 2, 5, 6, 7; Д-1, 4.

Вопросы для самопроверки:

1. Что признаётся объектом налогообложения акцизами?
2. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
3. В чем заключаются особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок?
4. Каков порядок исчисления акцизов и применения налоговых вычетов?
5. Какой период признается налоговым для исчисления и уплаты акциза?

Кейс-задания:

Задание 1

Организация в отчетном периоде произвела 2500 дкл этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта 300 дкл было реализовано парфюмерной промышленности, 200 дкл было передано бесплатно подшефной городской больнице, 700 дкл – другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запасные части.

Из остатального спирта была изготовлена водка (40°), реализованная в том же отчетном периоде – 3120 дкл, в том числе на экспорт – 120 дкл, в торговую сеть – 1 тыс. дкл, передано на акцизный склад – 2 тыс. дкл.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате организацией в бюджет за отчетный период.

Задание 2

Объединение ВАЗ с 1 августа по 31 августа производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 л.с. и 150 л.с. Всего было произведено 3220 автомобилей, из них:

- 2400 с мощностью двигателя 100 л.с. отгружено через сбытовую систему- ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в августе не поступила;
- 120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. продано в заводском автосалоне;
- 200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. реализовано на экспорт в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;
- 20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Такси»;
- один автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. подарен подшефной больнице;
- четыре автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 3

Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость его производства – 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Условная ставка акциза – 5%.

Определите минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

Задание 5

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости.

Определите отпускную цену пива.

Тема 5. Применение специальных налоговых режимов

Литература: О-1, 2, 3; НПД-1, 2, 6, 7; Д-3, 6.

Вопросы для самопроверки:

1. Перечислите условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
2. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
3. Какие вы можете перечислить объекты налогообложения и налоговую базу при исчислении единого налога на вмененный доход?
4. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
5. Отчетность организаций применяющих специальные налоговые режимы.

Вопросы для подготовки к лекции-дискуссии:

1. Каков порядок исчисления и уплаты единого налога при применении единого налога на вмененный доход.
2. Какую отчетность предоставляют в ИФНС индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?
3. Раскройте порядок расчета единого сельскохозяйственного налога.
4. Какие расходы принимаются к учету при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Порядок учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 6. Налог на имущество организаций

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2; Д-1, 3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Организации - плательщики налога на имущество.
2. Имущество организации как объект налогообложения.
3. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды.
4. Порядок уплаты налога на имущество обособленными подразделениями.
5. Налогобложение недвижимого имущества организации..

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1

Определите момент включения имущества в объект налогообложения по налогу на имущество.

Организацией «Альфа» в сентябре приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 120 000 руб. (включая НДС 20 000 руб.). Стоимость доставки оборудования до склада организации «Альфа» составила 12 000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.).

Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в октябре. Расходы по монтажу составили 18000 руб. (в том числе НДС 3000 руб.).

Через месяц (в ноябре) монтаж оборудования был завершен, после чего организация «Альфа» стала вводить его в эксплуатацию.

Задание 2

Организация «Альфа» осуществляет торговую деятельность и применяет общий режим налогообложения. 31 мая организация для повышения мощности модернизировала станок В-351. Его первоначальная стоимость до этого составляла 72 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет (60 месяцев), организация применяет линейный способ начисления амортизации, ежемесячная сумма амортизации до проведения модернизации составляла 1200 руб. По данным бухгалтерского учета организации:

По состоянию на:	Первоначальная	Сумма начисленной	Остаточная
------------------	----------------	-------------------	------------

	стоимость ОС, руб.	амортизации, руб.	стоимость ОС, руб.
1 января	72 000	30 000	42 000
1 февраля	72 000	31 200	40 800
1 марта	72 000	32 400	39 600
1 апреля	72 000	33 600	38 400
1 мая	72 000	34 800	37 200
31 мая	72 000	36 000	36 000

Для проведения модернизации организация «Альфа» привлекла стороннюю организацию «Бета» (подрядчика). Сумма расходов на оплату услуг организации «Бета» - 6000 руб. (без НДС). Срок полезного использования основного средства не изменился. Организация «Альфа» уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество организаций.

Рассчитать базу для исчисления суммы авансового платежа организации «Альфа» за полугодие.

Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Литература: О-1, 2, 3; НПД-3, 4, 6, 7, 8, 10, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.
2. Кто является плательщиком страховых взносов на обязательное социальное страхование (страхователем).
3. Объект обложения и база для плательщиков страховых взносов, которые выплачивают вознаграждения физическим лицам.
4. Выплаты и иные вознаграждения, которые облагаются страховыми взносами
5. Выплаты и иные вознаграждения, которые не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование.
6. База для начисления страховых взносов. Расчетный и отчетные периоды.
7. Льготы по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.
8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов с выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1

Коллективный договор организации «Альфа» предусматривает возможность выплаты работникам материальной помощи. Решение о предоставлении материальной помощи и ее размере принимает руководитель организации.

В марте 2019 г. сотруднику организации «Альфа» В.Ю. Моренко по его письменному заявлению была начислена материальная помощь в размере 20 000 руб. на платное медицинское обследование супруги.

В ноябре 2019 г. В.Ю. Моренко была начислена материальная помощь в размере 35 000 руб. в связи с рождением ребенка (дата рождения - 10 октября 2016 г.). Каков порядок исчисления страховых взносов?

Задание 2

В торговой организации «Альфа» помимо сотрудников - российских граждан работают два иностранца, постоянно проживающие в РФ: Исмаил Ахметов (1966 года рождения) и Рустам Алиев (1969 года рождения). Оклад каждого из них согласно трудовым договорам установлен в размере 30 000 руб. в месяц. Р. Алиев выбрал вариант пенсионного обеспечения 0,0% на финансирование накопительной части трудовой пенсии. Январь 2019 г. иностранные граждане отработали полностью.

Оснований для применения льготных тарифов страховых взносов у организации нет.

Рассчитайте взносы на обязательное социальное страхование за январь данных работников.

Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Литература: О-1, 2, 3; НПД-3, 4, 6, 7, 8, 10, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - вид обязательного социального страхования.
2. Плательщики страховых взносов (страхователи).
3. Объект и база для начисления страховых взносов.
4. Правила применения страхового тарифа. Изменение вида деятельности страхователя.
5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
6. Обеспечение по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Предупреждение производственного травматизма.
7. Порядок обложения страховыми взносами заработной платы и компенсация, выплаченных работнику.

Подготовьтесь к контрольной работе и решите следующие задания:

Задание 1

Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задание 2

Организацией в текущем году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – 40 млн. руб. *Определите сумму налога на прибыль.*

Задание 3

Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4

В текущем году организация занималась установкой металлических дверей, штат состоял из трех человек. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента К2 установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5

В торговой организации «Альфа» помимо сотрудников - российских граждан работают два иностранца, постоянно проживающие в РФ: Исмаил Ахметов (1966 года рождения) и Рустам Алиев (1969 года рождения). Оклад каждого из них согласно трудовым договорам установлен в размере 30 000 руб. в месяц. Р. Алиев выбрал вариант пенсионного обеспечения 0,0% на финансирование накопительной части трудовой пенсии. Январь 2019 г. иностранные граждане отработали полностью.

Оснований для применения льготных тарифов страховых взносов у организации нет.

Рассчитайте взносы на обязательное социальное страхование за январь данных работников.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (разделов)

Для реализации дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием (проектор, ноутбук) и учебно-наглядными пособиями (раздаточный материал), для занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.1. Для заочной формы обучения – таблица 5.2. Для очно-заочной формы обучения – таблица 5.3.

Таблица 5.1 - Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час									Самостоятельная работа*, час, формы			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катт	формы	в семестре, час		Контроль/СР в сессию
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы/часы									
				лекции	практические занятия									
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	4	4		8	-		-	-	-	-	Лит, С	20	-	входной контроль, тестирование, собеседование
Тема 2. Налог на прибыль организаций	4	4	2	10	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	20	-	решение кейс-заданий
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	4	6	2	12	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Т, Кз	10	-	тестирование, решение кейс-заданий
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	2	2	-	4	-		-	-	-	-	Лит, Уо	10	-	устный опрос
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	4	6	-	10	Ил/4	-	-	-	-	-	Лит, Ил	15	-	участие в лекции-дискуссии
Тема 6. Налог на имущество организаций	4	4	2	10	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	15	-	решение кейс-заданий
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	4	4	2	10	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	10	-	решение кейс-заданий
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит, Кр	10	-	контрольная работа
Итого:	28	34	8	70	4	8	-	-	-	-	-	110	-	
Курсовая работа							-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен							-	-	2	0,35	-		33,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	70		-	-	-	2	0,35	-	110	33,65	216

Таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*, час, формы			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катт	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в сессии	в т.ч. интерактивные формы/часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	1	-		1	-		-	-	-	-	<i>Лит, Кз, Кр</i>	25	-	Контрольная работа
Тема 2. Налог на прибыль организаций	1	-	1	2	-		-	-	-	-	<i>Лит, Кз, Кр</i>	30	-	
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	1	1		2	<i>Ил/1</i>	<i>Кз/1</i>	-	-	-	-	<i>Лит, Ил, Кр</i>	20	-	
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	1	1	1	3	<i>Ил/1</i>	<i>Кз/1</i>	-	-	-	-	<i>Лит, Ил, Кр</i>	25	-	
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	2	1	-	3	<i>Ил/2</i>	-	-	-	-	-	<i>Лит, Ил, Кр</i>	25	-	
Тема 6. Налог на имущество организаций	1	-	1	2	-	<i>Кз/1</i>	-	-	-	-	<i>Лит, Кз, Кр</i>	25	-	
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	1	-	1	2	-	<i>Кз/1</i>	-	-	-	-	<i>Лит, Кз, Кр</i>	20	-	
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		1	-	1	-	-	-	-	-	-	<i>Лит, Кр</i>	21	-	
Итого:	8	4	4	16	4	4	-	-	-	-	-	191	-	
Курсовая работа							-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен							-	-	2	0,35	-	-	6,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	16		-	-	-	2	0,35	-	191	6,65	216

Таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*, час, формы			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катт	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в сессии	в т.ч. интерактивные формы/часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	2	4	-	6	-		-	-	-	-	Лит, С	20	-	входной контроль, тестирование, собеседование
Тема 2. Налог на прибыль организаций	2	4	2	8	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	20	-	решение кейс-заданий
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	1	4	2	7	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Т, Кз	15	-	тестирование, решение кейс-заданий
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	2	2	-	4	-		-	-	-	-	Лит, Уо	15	-	устный опрос
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	4	4	-	8	Ил/4	-	-	-	-	-	Лит, Ил	20	-	участие в лекции-дискуссии
Тема 6. Налог на имущество организаций	2	2	2	6	-	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Кз	15	-	решение кейс-заданий
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2	2	-	4	-	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Кз	15	-	решение кейс-заданий
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	Лит, Кр	14	-	контрольная работа
Итого:	16	24	6	46	4	6	-	-	-	-	-	134	-	
Курсовая работа							-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен							-	-	2	0,35	-		33,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	46		-	-	-	2	0,35	-	110	33,65	216

*Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» определены в Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для

студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины, таблица 5.4

Таблица 5.4 - Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

Сокращение	Вид работы
С	Оценка ответов при собеседовании
Т	Оценка результатов тестирования
Кз	Оценка результатов решения кейс-задания
Кр	Оценка результатов контрольной работы
Лит	Работа с литературой
Ил	Оценка участия в интерактивной лекции-дискусии
Вк	Подготовка к входному контролю (диагностическому тестированию)
Уо	Оценка ответов устного опроса

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» представлены в разделе II «Содержание дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

I Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»:

1. Задание

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это:

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации;
- б) единая система данных о результатах деятельности организации;
- в) единая система данных, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- г) система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его образования и хозяйственных операций юридического лица.

2. Задание

По каким признакам бухгалтерская отчетность делится на виды:

- а) по способу заполнения;
- б) по назначению;
- в) по степени обобщения отчетных данных;
- г) по периодам, охватываемым отчетностью.

3. Задание

Бухгалтерский баланс - это:

- а) отчет о финансовых результатах деятельности организации;
- б) форма отчетности отражающая формирование уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли;
- в) источник информации об имущественном положении организации;
- г) равновесие, уравнивание или количественное выражение отношений между сторонами, какой либо деятельности.

4. Задание

По характеру деятельности бухгалтерские балансы бывают:

- а) баланс – нетто;
- б) балансы основной деятельности;
- в) баланс – брутто;
- г) баланс не основной деятельности.

5. Задание

Актив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) одного раздела;
- б) двух разделов;
- в) трех разделов;
- г) четырех разделов.

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» учебным планом не предусмотрена.

3. Вопросы к экзамену

**Вопросы для подготовки к экзамену
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»
для студентов 4 курса
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

№ вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества
2.	Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации
3.	Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость
4.	Функции налогов, их взаимосвязь
5.	Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
6.	Налоговые органы, их задачи, структура, функции, права, обязанности и ответственность.
7.	Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
8.	Понятие, формы и виды налогового контроля.
9.	Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.
10.	Порядок определения налоговой базы по НДС
11.	Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Условия и основания предоставления налоговых вычетов.
12.	Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
13.	Операции, не облагаемые НДС. Порядок и сроки его уплаты.
14.	Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы по НДС.
15.	Действующий механизм исчисления и уплаты НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
16.	В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм налога и каков порядок этого возмещения
17.	Особенности уплаты НДС при перемещении товаров через российскую границу
18.	Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
19.	Порядок определения налогооблагаемой прибыли организаций.
20.	Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения. Методы исчисления налогооблагаемой базы.
21.	Сроки и порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей.
22.	Налог на прибыль организаций: перенос убытков на будущее
23.	Налог на прибыль организаций. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
24.	Организация учета доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
25.	Налог на прибыль организаций. Амортизируемое имущество. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
26.	Налог на прибыль организаций. Состав внереализационных доходов.
27.	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

№ вопроса	Перечень вопросов к экзамену
28.	Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие формы ее применяются в налоговой системе России
29.	Особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями
30.	Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Порядок налогового учета доходов и расходов
31.	Состав доходов при исчислении налога на прибыль. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению
32.	Акцизы. Налоговые режимы при реализации алкогольной продукции.
33.	Порядок и сроки уплаты акцизов.
34.	Объекты обложения акцизами. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
35.	Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики акцизов, объект налогообложения и налоговая база.
36.	Порядок определения даты реализации подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья
37.	Методика формирования налоговой базы при реализации товаров, облагаемых разными ставками акциза
38.	Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения
39.	Налог на доходы физических лиц. Плательщики, налоговые ставки.
40.	Налог на доходы физических лиц. Порядок определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме или в виде материальной выгоды.
41.	Налог на доходы физических лиц. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога.
42.	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом.
43.	Порядок применения вычетов по НДФЛ.
44.	Характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
45.	Характеристика имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
46.	Характеристика социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
47.	Характеристика стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
48.	Налог на доходы физических лиц: состав облагаемых и необлагаемых доходов по налогу на доходы физических лиц.
49.	Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению НДФЛ
50.	Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д.
51.	Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения
52.	Налог на имущество организаций: налоговая база и порядок его определения
53.	Налог на имущество организаций: налоговая ставка и налоговые льготы
54.	Налог на имущество организаций: налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей
55.	Сроки уплаты налога на имущество организации и представления налоговой декларации
56.	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов с выплат и иных вознаграждений физическим лицам
57.	Выплаты и иные вознаграждения, которые не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование
58.	Объект налогообложения и налоговая база при исчислении взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.
59.	Патентная система налогообложения

№ вопроса	Перечень вопросов к экзамену
60.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
61.	Налоги; не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХ). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
62.	Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.
63.	Объекты налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
64.	Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.
65.	Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
66.	Сущность патентной системы налогообложения и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.
67.	Налогоплательщики, порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
68.	Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики.
69.	Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП).
70.	Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков ЕНВД.
71.	Налоговая политика, ее понятие, цели и задачи. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе
72.	Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная

Практические задания к экзамену

Практическое задание 1.

Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

январь - 625 тыс.руб.

февраль – 619 тыс.руб.

март - 670 тыс.руб.

апрель – 706 тыс.руб.

май – 728 тыс.руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 2.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 января, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.

2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 48000 руб.
3. При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Практическое задание 3.

Определить налоговую базу и сумму акциза по реализованной табачной фабрикой оптовой организации партии сигарет с фильтром в количестве 6 тыс. пачек. Максимальная розничная цена, указанная на каждой пачке – 75 рублей. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Практическое задание 4.

Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 48000 литров. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Определите сумму акциза, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Практическое задание 5.

Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

- январь - 750 тыс.руб.
- февраль – 680 тыс.руб.
- март - 820 тыс.руб.
- апрель – 700 тыс.руб.
- май – 987 тыс.руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 6.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 440000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 193000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 7000 руб.
3. Коммерческие расходы – 45000 руб.
4. Прибыль от продажи основных средств – 36000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 2200 руб.

Практическое задание 7.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Прибыль от реализации продукции составила 2400 тыс. руб.
2. Прибыль от реализации основных средств – 220 тыс. руб.
3. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.
4. Доходы в виде дивидендов, полученные от долевого участия в деятельности другого предприятия – 86 тыс. руб.
5. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение договорных обязательств, - 5,2 тыс. руб.
6. Внереализационные расходы составили 245 тыс. руб.

Практическое задание 8.

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

1. Валовой доход за отчетный период составил 3400 тыс. руб.

2. Издержки обращения – 1200 тыс. руб.
3. Доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,2 тыс. руб.
4. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 1,4 тыс. руб.
5. Арендные платежи организации за первый квартал составили 670 тыс. руб.
6. Расходы на услуги банков – 6 тыс. руб.
7. Процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 20 тыс. руб.

Практическое задание 9.

Определите суммы начисленной амортизации за каждый месяц (октябрь, ноябрь, декабрь) в случаях, если организация применяет:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации.

Известно:

1. В сентябре текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1245000 руб. без учета НДС.
2. Срок полезного использования, установленный организацией по данному объекту основных средств, составляет 8 лет.
3. Объект основных средств относится к 5-ой амортизационной группе.
4. Нормы амортизации, установленные НК РФ в целях применения нелинейного метода начисления амортизации.

Практическое задание 10.

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс.руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.xx	95000	3500
01.02.xx	95000	3800
01.03.xx	156000	4200
01.04.xx	156000	5600
01.05.xx	156000	6400
01.06.xx	450000	7000
01.07.xx	450000	7600
01.08.xx	450000	8400
01.09.xx	200000	4000
01.10.xx	200000	4600
01.11.xx	200000	5000
01.12.xx	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

Практическое задание 11.

Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года.

Известно:

1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 50 кв.м.
2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.

3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.
4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,915.

K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.

Практическое задание 12.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год.

Известно:

1. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской).
2. В организации работает 8 человек.
3. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц.
4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,915.
5. K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78.

Практическое задание 13.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года.

Известно:

1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.
2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3500 тыс. руб.
3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки, – 12 тыс. руб.
4. Материальные расходы за период составили 1980 тыс. руб.
5. Арендные платежи – 180 тыс. руб.
6. Расходы на оплату труда – 130 тыс. руб.
7. Расходы на обязательное страхование работников – 36,4 тыс. руб.
8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 4,75 тыс. руб.
9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 7 тыс. руб.

Практическое задание 14.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.
2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 235000 руб.

Практическое задание 15.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили – 2350 тыс.руб., расходы – 1850 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. , приобретено основное средство стоимостью 120 тыс.руб. (три станка стоимостью по 40 тыс.руб.) из них два введены в

эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 16.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 6000 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 500 тыс. руб.
3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1800 тыс. руб.
4. Амортизация основных средств – 420 тыс. руб.
5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2200 тыс. руб.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 660 тыс. руб.
7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 180 тыс. руб.
8. Прочие расходы составили 300 тыс. руб.

Практическое задание 17.

На основе предложенных данных выполните следующие задания:

- 1) Определить тип разницы.
- 2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- 3) Отообразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Ставка налога на прибыль 20%

Практическое задание 18.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

- Исходные данные:** ООО «Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 20XX год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:
- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
 - пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
 - личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
 - добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

Практическое задание 19.

Определите сумму доходов и расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Исходные данные: ПАО «Эксперт» в налоговом учете создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт в 20X3 г. составили 970 253 руб.; в 20X4 г. – 1 020 306 руб.; в 20X5 г. – 930 254 руб.

Организация платит налог ежеквартально. Фактические расходы на ремонт за 1 квартал 20X6г. составили - 240 300 руб., за 2 квартал 20X6 г. – 250 622 руб., за 3 квартал 20X6 г. – 321 395 руб., за 4 квартал 20X6 г. – 328 482 руб.

Практическое задание 20.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	148500
1 февраля	198500
1 марта	212500
1 апреля	240200
1 мая	204800
1 июня	165900
1 июля	180750
1 августа	200120
1 сентября	311028
1 октября	320158
1 ноября	404890
1 декабря	398500
31 декабря	366400

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 21.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2019 года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 600 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 132 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Практическое задание 22.

Физическое лицо имеет двух детей в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 30 тыс. руб.;

– премия – 5 тыс. руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 4 тыс. руб. и подарок на сумму 5 тыс. руб.;
- в марте был получен подарок на сумму 2 тыс. руб. и материальная помощь – 2 тыс. руб.

Определите:

- 1) сумму НДС за три месяца;
- 2) сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Практическое задание 23.

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 25 тыс. руб.;
- премия – 10 тыс. руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

Определите:

- 1) сумму НДС за три месяца;
- 2) сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Практическое задание 24.

Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 450 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 720 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 380 000 рублей.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Практическое задание 25.

Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 288 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 460 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 280 000 рублей.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Практическое задание 26.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2019 года к уплате в бюджет.

ООО «Принт» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 5 280 000 руб., в том числе НДС 18%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 1 200 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 3 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 288 000 руб. (в том числе НДС - 48 000 руб.).

Практическое задание 27.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2019 года к уплате в бюджет.

ООО «Прогресс» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 12 480 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 900 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 5 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 360 000 руб. (в том числе НДС - 60 000 руб.).

Практическое задание 28.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	312450
1 февраля	346800
1 марта	329500
1 апреля	415120
1 мая	389540
1 июня	440211
1 июля	502189
1 августа	514200
1 сентября	598600
1 октября	620312
1 ноября	648790
1 декабря	718230
31 декабря	804125

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 29.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	126 400
1 февраля	125 200

1 марта	224 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 30.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 32000 руб. с января по август 2019 года, с сентября по декабрь 2019 – 34000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него трех детей 5, 7 и 13 лет. В течение 2019 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2019 – 20000 руб., июнь 2019 – 30000 руб., сентябрь – 40000 руб., декабрь – 65000 руб. В августе 2019 года была выдана материальная помощь в сумме 30000 руб.

Практическое задание 31.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август 2019 года, с сентября по декабрь 2019 – 30000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет. В течение 2019 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2019 – 15000 руб., июнь 2019 – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе 2019 года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

Практическое задание 32.

Отразите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров.

На расчетный счет оптовой организации ООО «Ромашка» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 350000 руб., в том числе НДС 10%. С авансовых платежей отражена задолженность бюджету по НДС.

Через 8 дней покупателям отгружены товары на сумму 350000 руб., в том числе НДС 10% и оптовая надбавка 15%. Издержки обращения по проданным товарам – 42000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам.

Практическое задание 33.

Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 920000 руб., включая НДС – 10%. Торговая наценка на данные товары – 25%, НДС покупателям – 10%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 70 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Практическое задание 34.

Организация произвела за налоговый период (январь) 20 тыс. единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальную продукцию реализовали по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16%.

За налоговый период организация получила 6 тыс. руб. – взнос учредителя в уставный фонд – и 40 тыс. руб. в качестве предоплаты от покупателя (юридического лица).

Также за налоговый период организацией были приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС – 90 тыс. руб.), которые были оплачены 25 января – 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. – векселем организации. Счета-фактуры получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 35.

Таксопарком в феврале текущего года был реализован автомобиль. Выручка от реализации автомобиля без НДС составила 8 тыс. руб., в то время как остаточная стоимость автомобиля 40 тыс. руб. До окончания срока полезного использования автомобиля осталось четыре года.

Определите сумму убытка от реализации автомобиля, уменьшающую прибыль организации по результатам полугодия текущего года.

Практическое задание 36.

Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка. В феврале текущего года она вышла замуж, в сентябре родила ребенка, а в ноябре стала инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 10 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре – материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период – 2019 год.

4. Типовые задания к практическим занятиям

Задание для контрольной работы по темам 1-8

Очная форма обучения

ВАРИАНТ № 1

Задание 1.

Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задание 2.

Организацией в текущем году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, – 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – 40 млн. руб. *Определите сумму налога на прибыль.*

Задание 3.

Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4.

В текущем году организация занималась установкой металлических дверей, штат состоял из трех человек. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента К2 установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5.

В торговой организации «Альфа» помимо сотрудников - российских граждан работают два иностранца, постоянно проживающие в РФ: Исмаил Ахметов (1966 года рождения) и Рустам Алиев (1969 года рождения). Оклад каждого из них согласно трудовым договорам установлен в размере 30 000 руб. в месяц. Р. Алиев выбрал вариант пенсионного обеспечения 0,0% на финансирование накопительной части трудовой пенсии. Январь 2019 г. иностранные граждане отработали полностью.

Оснований для применения льготных тарифов страховых взносов у организации нет.

Рассчитайте взносы на обязательное социальное страхование за январь данных работников.

Примеры вопросов для собеседования

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

6. Каков порядок уплаты НДС при экспортных операциях?
7. Порядок составления налоговой декларации по НДС и сроки её предоставления в ИФНС.
8. Дайте характеристику книги покупок и книги продаж.
9. Порядок возмещения НДС из бюджета.
10. НДС с авансов: порядок начисления и уплаты.

Примеры вопросов для устного опроса по теме 4 «Налоговые расчеты по подакцизным товарам»

1. Что признаётся объектом налогообложения акцизами?
2. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
3. В чем заключаются особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок?
4. Каков порядок исчисления акцизов и применения налоговых вычетов?
5. Какой период признается налоговым для исчисления и уплаты акциза?

5. Типовые задания к лабораторным занятиям

Интерактивное лабораторное занятие с использованием кейс-задания.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Организация АО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в первом квартале текущего налогового периода производила ряд операций.

1. Реализованы костюмы собственного производства:

- 1700 шт. по цене 1100 руб.;
- 1500 шт. по цене 1200 руб.;
- 1300 шт. по цене 1800 руб.;
- 1200 шт. по цене 1700 руб.;
- 250 шт. по цене 900 руб., так как в них обнаружен брак

Рыночная цена отчетного периода – 1500 руб.

2. Продано в феврале производственное оборудование за 41 млн. руб., первоначальная стоимость которого – 74 млн. руб., износ – 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования – 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования – 800 тыс. руб.

3. Получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 150 тыс. руб. Сумма начисленной

амортизации – 30 тыс. руб. Расходы организации АО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 1800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена автомобиля – 135 тыс. руб.

4. В текущем периоде организация приобрела ткань для последующей реализации через собственный магазин:

– 3 января – 3 тыс. м по цене 16 руб. за метр; выплачено вознаграждение посреднику – 1700 руб.; расходы на разгрузку – 100 руб.;

– 10 января – 3100 м по цене 19 руб. за м; вознаграждение посреднику – 2850 руб.; расходы на разгрузку – 150 руб.; расходы на доставку – 3500 руб.;

– в текущем налоговом периоде реализовано 4 тыс. м ткани по цене 32,5 руб.

Оплата труда работникам, осуществляющим реализацию, начисляемая сумма и страховых взносов составили 2712 руб.

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости

5. В текущем налоговом периоде организация реализовала:

– оставшиеся после ремонта строительные материалы за 1 тыс. руб. (ранее эти материалы были приобретены за 1100 руб.);

– запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 500 руб.; расходов не было.

6. Организация осуществила размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20 тыс. руб. (с НДС).

7. В ходе осуществления деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

– затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 30 тыс. руб.;

– услуги переводчика – 16 тыс. руб.;

– доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 6 тыс. руб.;

– билеты в театр – 10 тыс. руб.;

– доставка транспортом в театр и обратно – 4 тыс.

руб.;

– буфетное обслуживание в театре – 3400 руб.

8. Организация заключила с НИИ договор на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке нового вида ткани. 16 февраля приняла по акту от НИИ выполненные НИОКР на сумму 300 тыс. руб. НИОКР не дали положительного результата и не будут использованы в производстве.

9. Организация АО «Вымпел» поставила 1 марта текущего года покупателю АО «Концерт» костюмы концертные на сумму 35 тыс. руб. Покупатель обязался оплатить товар в течение дня, следующего за днем поставки. В связи с просрочкой платежа со стороны покупателя организация уступила право требования организации АО «Мираж» за 30 500 руб.

10. Были осуществлены следующие расходы:

– материальные расходы – 200 тыс. руб.;

– расходы на оплату труда и страховые взносы производственного персонала – 150 тыс. руб.;

– амортизация производственного оборудования – 120 тыс. руб.;

– уплачены налоги – 17 тыс. руб.;

– уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 3 тыс. руб.;

– расходы на строительство нового цеха – 2 млн. руб.

11. Получены штрафы по хозяйственным договорам – 45 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую перечислению в бюджет за первый квартал текущего года.

11. Типовые задания к интерактивным занятиям

Интерактивная лекция (лекция-дискуссия) по теме 5 «Применение специальных налоговых режимов»

Эта форма обучения представляет собой объединение обычной лекции с дискуссиями об изложенном материале. Во время дискуссионной фазы учебный материал лекции анализируется, освещается и оценивается со всех сторон. В дискуссию должны включаться по возможности все участники.

Студентам до начала проведения лекции поручается подготовить вопросы для дискуссии по разделам темы, которые потом совместно с преподавателем должны быть раскрыты.

План лекции:

1. Упрощенная система налогообложения

1. Единый налог на вмененный доход

2. Единый сельскохозяйственный налог.

Вопросы, выносимые на дискуссию:

1. Каковы условия применения упрощенной системы налогообложения для предприятий и предпринимателей.

2. Налоги, от которых освобождаются фирмы и предприниматели, перешедшие на упрощенную систему.

3. Порядок переход на упрощенную систему.

4. Объект налогообложения и ставки единого налога. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе.

5. Порядок исчисления и уплаты налога и сроки представления отчетности. Прекращение применения упрощенной системы.

6. Сравнение налоговой нагрузки у предприятия при применении различных налоговых систем.

7. Применение налога для сельхозпроизводителей, кто может перейти на уплату единого налога.

8. Какие налоги надо платить предприятиям, применяющим ЕСХН, объекты налогообложения и налоговая база ЕСХН. Порядок исчисления налога.

9. Применение единого налога на вмененный доход, виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД.

10. Налоги, от которых освобождаются налогоплательщики ЕНВД. Порядок исчисления налогов при применении нескольких систем налогообложения. Базовая доходность на единицу натурального показателя. Порядок и сроки уплаты налога.

7. Примеры тестов для контроля знаний по теме 3 «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом Российской Федерации по НДФЛ признаётся физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

а) граждане Российской Федерации;

б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году в целях исчисления НДФЛ признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате в Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин РФ.

5. В случае нахождения имущества в общей долевой собственности нескольких физических лиц налог на имущество уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) физические лица соразмерно его доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»:

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям: налоги, страховые взносы, порядок исчисления и уплаты и др.</i>
Лекция-дискуссия	<i>Лекция-дискуссия представляет собой свободный обмен мнениями</i>

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
(интерактивная лекция)	<i>в промежутках между логически оформленными разделами сообщения учебного материала. Она активизирует познавательную деятельность аудитории, дает возможность управлять мнением группы, использовать это мнение для изменения негативных установок и ошибочных мнений некоторых обучающихся; лекция с интенсивной обратной связью.</i>
Лабораторные занятия	<i>Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Методические указания по выполнению лабораторных занятий.</i>
Собеседование	<i>Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию, студенты должны продемонстрировать умения работы с различными видами литературных источников; формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого учащегося)</i>
Устный опрос	<i>Специальная беседа преподавателя со студентами на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанный на выяснение знаний студентов</i>
Кейс-задание	<i>Является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс- метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения</i>
Контрольная работа	<i>Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение учебных задач.</i>
Тесты	<i>Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором. При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания базового и повышенного уровня.</i>
Тест, входной контроль (диагностическое тестирование)	<i>Краткий ответ или выбор одного из приводимых ответов на поставленные вопросы или задания. Выполнение тестовых заданий не должно отнимать много времени.</i>
Самостоятельная работа студентов	<i>Выполнение заданий без участия преподавателя. К формам самостоятельной работы относятся выполнение контрольных работ, проработка конспектов лекций, литературных источников, подготовка к практическим занятиям, к дискуссии, деловой игре, к опросу, подготовка презентаций, выполнение кейс-заданий</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очной и очно-заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Посещаемость	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки посещаемости занятий

В соответствии с утвержденным учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» предусмотрено:

-очная форма обучения - 28 час.лекционных, 34 час. практических и 8 час. лабораторных занятий. За посещение одного занятия студент набирает 0,57 балла;

-очно-заочная форма обучения - 16 час.лекционных, 24 час. практических и 6 час. лабораторных занятий. За посещение одного занятия студент набирает 0,87 балла

Пропуски занятий студентом по уважительной причине учитываются преподавателем и могут быть оценены в баллах при предъявлении студентом конспекта лекций и отработки практических занятий.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

Расчет баллов по результатам текущего контроля:

Форма проведения текущего контроля	Номер темы, выносимой на контроль	Максимальное количество работ, опросов на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимально
Собеседование	1	2	1
Решение кейс-задания	1, 2, 6, 7	2	8
Контрольная работа	8	1	3
Тест	3	1	1
Лекция-дискуссия	5	1	3

Входной контроль	1-8	1	2
Устный опрос	4	1	2
Всего			20

2. Критерии оценки заданий к практическим (семинарским) занятиям

Результатов тестирования:

1балл - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,

0,7балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,

0,4 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

Оценки входного контроля:

2,0 балл - выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

1,2 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 70 - 90% тестовых заданий;

0,6 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 50 - 69% тестовых заданий;

0 баллов – выставляется студенту, при условии его правильного ответа менее чем на 49 % тестовых заданий.

Результатов собеседования:

1балла- выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни;

0,7балла - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;

0,4балла- выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

Результатов устного опроса:

2 балл - выставляется студенту в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты;

1,2 балла - выставляется, если в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, он раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в нем неполно отражена законодательная и нормативная правовая база;

0,6 балла - заслуживает студент в случае, когда он понимает суть вопроса, но неполно или неточно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящихся к предмету вопроса, или содержит отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки, которые, однако, не оказывают определяющего влияния на ответ.

Выполнения контрольной работы:

3 балла - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, делая ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

2,1балла- выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но отсутствуют ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

1 балл- выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно.

3. Критерии оценки интерактивных занятий

Критерии оценки освоения материала лекции-дискуссии:

3 балла – выставляется студенту, который активно участвует в дискуссии, выражает свою точку зрения и умело отстаивает ее. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме;

2,1 балла - выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме

1 балл выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он не может аргументировано отстаивать свою точку зрения по дискуссионной проблеме

Критерии оценки выполнения лабораторных работ (кейс-задания):

2балл - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

1,2балла- выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

0,6 балла- выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения, иногда ссылался на устаревшие нормы закона.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы:

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Написание студенческой научной работы, разработка проекта	5
Разработка презентации, выступление с докладом на научной студенческой конференции	4
Участие в конкурсе студенческих научных работ	1
Написание и публикация авторской статьи	5
Участие в научной работе по тематике кафедры, работа в научных кружках	3
Участие в олимпиаде и др.	2
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Экзамен по результатам изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» в 7 семестре проводится по экзаменационным билетам, включающим два теоретических вопроса и задачу, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

-правильный ответ на **первый вопрос – 10 баллов;**

-правильный ответ на **второй вопрос-10 баллов;**

-правильное решение задачи **20 баллов.**

Критерии оценки знаний студентов на экзамене

40 баллов выставляется студенту, ответы которого на поставленные в билете вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений, он не затрудняется с ответом при видоизменении задания, при решении практический заданий применяет верную методику и показывает глубокие знания изученного материала, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой.

30 баллов выставляется студенту, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, допускающему не существенные неточности при освещении основного содержания ответа и в ответе на дополнительные вопросы, которые он легко

исправляет по замечанию преподавателя, правильно применяющему теоретические положения при решении практических заданий, целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.

20 баллов заслуживает студент, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала и испытывает трудности в выполнении практических заданий, частично раскрывает содержание дополнительных вопросов, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне.

10 баллов заслуживает студент, который значительную часть теоретического содержания курса не освоил, необходимые практические навыки не сформировал, не подтвердил освоение компетенций, предусмотренных программой.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную, четырехбалльную (двухбалльную) шкалу производится следующим образом

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная и двухбалльная (зачтено/незачтено) шкала оценки
85-100 баллов	Оценка «отлично» или «зачтено»
70-84 балла	Оценка «хорошо» или «зачтено»
69-50 баллов	Оценка «удовлетворительно» или «зачтено»
менее 50 баллов	Оценка «неудовлетворительно» или «незачтено»

8.2 Оценивание результатов обучения по дисциплине для студентов заочной формы обучения программы бакалавриата

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
<i>Задания для выполнения контрольной работы</i>	<i>Проверка выполненной контрольной работы</i>	<i>Двухбалльная</i>
Промежуточная аттестация		
<i>Вопросы к экзамену</i>	<i>Экзамен</i>	<i>Четырехбалльная</i>

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
100-процентная	отлично	85-100 % правильных ответов
	хорошо	65-84 % правильных ответов
	удовлетворительно	40-64 % правильных ответов
	неудовлетворительно	менее 40 % правильных ответов
двухбалльная	зачтено	выполнено
	незачтено	не выполнено
четырехбалльная	отлично	Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
		практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок
	хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий
	удовлетворительно	Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий
	неудовлетворительно	Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Карта обеспеченности дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВОпо направлению подготовки 38.03.01. Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки Бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук	М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.– Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=982634	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
2.	Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева.	М.: ИНФРА-М, 2018. - 399 с.- Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=872927	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
3.	Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова	М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 180 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=968777	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
Всего			X	3	X	X	1
Дополнительная литература							
1.	Налоги и налогообложение : учеб.пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин	М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=1002063	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
2.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / сост. Л. М. Вотчель, В. В. Викулина.	Москва : Флинта, 2019. - 172 с. – ISBN 978-5-9765-2010-3. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=1047500	x	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
1	2	3	4	5	6	7	8

3.	Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учеб.пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова	М.: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 87 с.– Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=1027034	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
4.	Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожит, В.А. Водопьянова.	М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. -175 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=930626	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
5.	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой.	М.: ИНФРА-М, 2018. 531 с. Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=926208	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
Всего			X	5	X	X	1

Преподаватель



И.М. Кузнецова

Зав. кафедрой



Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь



Н.И. Криво

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал им. Г.В. Плеханова

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № __
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

1	Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
2	Характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц
3	Задача

Преподаватель, к.э.н, доцент

И.М. Кузнецова

(подпись)

Зав.кафедрой, к.э.н., доцент

Н.В. Лактионова


(подпись)

Утверждено на заседании кафедры протокол от _____ № _____

Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

**Б1.В.ДВ.03.01.04 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В РЕСТОРАННО-
ГОСТИНИЧНОМ БИЗНЕСЕ И ТУРИЗМЕ**

Направление подготовки 38.03.01

Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Петровская А.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова».
2. Мадатова О.В., к.э.н., доцент кафедры бизнес процессов и экономической безопасности Академии маркетинга и социально-информационных технологий ИМСИТ, г. Краснодар.

Аннотация рабочей программы учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме»:

Целью освоения учебной дисциплины является обучение студентов основополагающим принципам и сущности бухгалтерского учета и налогообложения в ресторанно – гостиничном бизнесе и туризме и получение углубленных знаний в области методики отраслевого бухгалтерского учета и основных тенденциях его развития на современном этапе.

Задачи дисциплины - рассмотрение теоретических основ и практических аспектов ведения бухгалтерского учета на предприятиях, классификации и поведения затрат, учета основных и накладных расходов, прямых и косвенных затрат, методов и способов калькулирования продукции ресторанов и туристских организаций, услуг гостиниц, вариантов реализации продукции и услуг и исчисления финансовых результатов организациями, формирование компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавра по направлению «Экономика». В процессе обучения студенты должны научиться адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций различных форм собственности.

Рабочая программа дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



С.А. Касьянова, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент  Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



В.Е. Черных, финансовый директор ЗАО «Торус»

СОДЕРЖАНИЕ

I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	13
IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	19
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	24
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	34
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	36
Лист регистрации изменений	43
Приложения:	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	44

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» – обучение студентов основополагающим принципам и сущности бухгалтерского учета и налогообложения в ресторанно – гостиничном бизнесе и туризме получения углубленных знаний в области методики отраслевого бухгалтерского учета и основных тенденциях его развития на современном этапе.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачи дисциплины - рассмотрение теоретических основ и практических аспектов ведения бухгалтерского учета на предприятиях, классификации и поведения затрат, учета основных и накладных расходов, прямых и косвенных затрат, методов и способов калькулирования продукции ресторанов и туристских организаций, услуг гостиниц, вариантов реализации продукции и услуг и исчисления финансовых результатов организациями, формирование компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавра по направлению «Экономика». В процессе обучения студенты должны научиться адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций различных форм собственности.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» относится к вариативной части учебного плана.

Дисциплина основывается на знании дисциплины «Бухгалтерский учет». Для успешного освоения дисциплины, студент должен:

Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как: Аудит, Учет в торговле и в общественном питании.

1.5 Объем дисциплины и виды учебной работы

Распределение часов дисциплины, по которой промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	5 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	180		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	72,35	14,35	48,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	70	12	46
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	28	2	16
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-		
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	42	10	30

2.Электронное обучение (Элек.)	-		
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-		
4. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	0,35	0,35	0,35
5 Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2	2
Самостоятельная работа (СР). всего:	101,65	165,65	131,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	74	159	98
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами деятельности, на которые ориентирована программа *бакалавриата*, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ПК–14 - способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.

В результате освоения компетенции ПК- 14 студент должен:

Знать: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.

Уметь: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.

Владеть: навыками документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.

ПК–15 – способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

В результате освоения компетенции ПК- 15 студент должен:

Знать: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.

Уметь: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.

Владеть: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации.

ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

В результате освоения компетенции ПК- 16 студент должен:

Знать: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.

Уметь: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Владеть: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции ПК- 17 студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде оценки:

- результатов входного контроля;
- результатов тестирования;
- ответов на вопросы устного опроса;
- кейс-задания;
- доклада в рамках круглого стола;
- презентации;
- контрольной работы.

Промежуточная аттестация: проводится

Для очной формы обучения в 7 семестре - экзамен

Для очно-заочной формы в 8 семестре - экзамен

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Аудит» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им.Г.В.Плеханова». (<http://www.rea.ru>). Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
<i>Семестр 7</i>			
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса туризма	Классификация организаций ресторанно-гостиничного бизнеса Учетная политика организаций ресторанно-гостиничного бизнеса, принципы ее формирования и раскрытия	ПК-14	Лекции, входной контроль, доклады в рамках круглого стола, самостоятельная работа
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе	Нормативные документы, регулирующие порядок ведения учета кассовых операций. Синтетический учет кассовых операций. Нормативные документы, регулирующие порядок ведения операций по расчетному и другим счетам в банках. Учет операций по расчетному счету. Инвентаризация денежных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Понятие капитала и задачи его учета. Учет уставного капитала. Учет добавочного капитала. Учет резервного капитала. Понятие основных средств и задачи их учета. Классификация основных средств и их оценка. Учет движения основных средств. Учет операций по начислению амортизации. Нормативные документы, регулирующие учет материальных ценностей. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей. Формирование фактической себестоимости материалов, поступивших в организацию. Учет расхода материальных ценностей. Организация аналитического учета материалов на складе и бухгалтерии.	ПК-14	Лекции, интерактивная лекция, устный опрос, компьютерная презентация, кейс-задания, самостоятельная работа

Тема 3 Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	Затраты на производство, их состав и классификация по элементам. Организация учета затрат на производство по статьям затрат. Учет затрат основного производства. Учет операций вспомогательного производства. Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат..	ПК-14	Лекции, компьютерная презентация, кейс-задания, самостоятельная работа
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	Цели и задачи учета затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме. Порядок учета туристского продукта у туроператора, у турагента	ПК-14, ПК-15	Лекции, устный опрос, кейс-задания, самостоятельная работа
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания	Учет готовой продукции. Учет продажи готовой продукции. Учет реализации услуг в гостиницах и в ресторане	ПК-15, ПК-16	Лекции, кейс-задания, доклады в рамках круглого стола, самостоятельная работа
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства	Специальные налоговые режимы, применяемые на предприятиях общественного питания. Специальные налоговые режимы, применяемые в гостиницах	ПК-17	Лекции, доклады в рамках круглого стола, кейс-задания, контрольная работа, самостоятельная работа

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;

практические занятия, на которых проводится входной контроль (диагностическое тестирование), устный опрос, выполняется контрольная работа, обсуждаются доклады и презентации;

самостоятельная работа студентов, в которую входит работа с литературой, подготовка к практическим занятиям: устному опросу, контрольной работе, входному контролю (диагностическому тестированию); подготовка студентами докладов и презентаций.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

Кейс-задания;

презентации;

круглый стол.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Рекомендуемая литература

Основная литература (О):

1. Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2017. - 601 с. - Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=535748>

2. Малышева В.В./ Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с. — (Высшее образование : Бакалавриат)

<https://znanium.com/bookread2.php?book=914501>

3. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. М.: Дашков и К, 2018. - 592 с. - Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=430615>

Нормативно-правовые документы (НПД):

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный законот 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E&base=LAW&n=353136&dst=4294967295&cacheid=C099FBBB23F2A86F9FAFBB42B6BEFBBC&mode=rubr&req=doc#4b02prasis>

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50 – С. 7344.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=01E8FB5C2B6E75B363A7D56D2CA12493&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=136832259101043542279581251&base=LAW&n=327805&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#678qwxkmdug>

3. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н. - Режим доступа:

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E&req=doc&base=LAW&n=317185&REFFIELD=134&REFDST=100000002&REFDOC=317411&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D2#abkr7xmploc>

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. // Российская газета. - 1998. - 31 октября. – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=C121B3C489025B8FF3A34A217259C79D&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=78026546300011548827085359203&base=LAW&n=296977&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1hlodf659w6>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44 – 03.ноября.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=5AB3EC6ADCA79211523908A61B8EB3AA&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=73337754306860109416383202&base=LAW&n=347339&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#17uqo5wqs75>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – 26 февраля. – № 9.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=65956&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#wtp0k9mdap>

17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=107971&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#16ycj0f9i26>

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н // Российская газета. – 2001. – 25 июля.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=199485&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1xgyu3iega9>

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. – № 20. – 14 мая.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=199487&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1lmy448gsuj>

21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179206&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#22cvaze27w2>

22. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179199&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1y5sepmpfpo>

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н // Российская газета. – 2008. – 2 февраля. – № 22.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=199488>

[&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1rjhxe9w6di](#)

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44. – 03 ноября.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179204&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#1uvme5d43n6>

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9. – 03 марта.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=42AB4AC44C293B23D8D1FED5620A0F03&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=198825158509015705980273907&base=LAW&n=179202&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#2ya3k8tzrx>

26. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н // Российская газета. – 2010. – 06 августа.

– Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=E0D41052A3FE96C70DEB6FE3737758BD&SORTTYPE=0&BASENODE=1&ts=12755580408456531673701513&base=LAW&n=347350&rnd=02B0037888C20C682A95F75C8DE3AE6E#udjpt4cdzl>

Дополнительная литература: (Д)

1. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. М.: ИНФРА-М, 2017. - 258 с. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=775191>

2. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / М.С. Кувшинов. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 248 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=525368>

3. Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Т.М. Садыкова, С.И. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 256 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=528434>

4. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 407 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=509670>

5. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=549080>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России»

<http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»

<http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно-образовательных ресурсов

14. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>

15. Научная электронная библиотека elibrary.ru <https://elibrary.ru/>

16. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>

17. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>

18. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://biblio-online.ru/>

19. Университетская библиотека online <http://biblioclub.ru/>

20. ЭБС «Grebennikon» <https://grebennikon.ru/>
Видеолекции НПР Краснодарского филиала <http://vrgteu.ru/course/view.php?id=6680> Видеолекция «Аудит основных средств»

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчётность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ
<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>

2. Официальный сайт Министерства экономического развития
<http://economy.gov.ru/minrec/main>

3. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края
<http://economy.krasnodar.ru/>

4. Российский статистический ежегодник http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm

5. Научная электронная библиотека. Монографии, изданные в издательстве Российской Академии Естествознания - полнотекстовый ресурс научных и учебных изданий РАЕ
<https://monographies.ru/>

6. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>

7. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт
<http://www.gov.ru>

8. Научная электронная библиотека. Монографии, изданные в издательстве Российской Академии Естествознания - полнотекстовый ресурс научных и учебных изданий РАЕ
<https://www.monographies.ru/>

9. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал
<http://enc.biblioclub.ru>

10. Научная электронная библиотека. Монографии, изданные в издательстве Российской Академии Естествознания - полнотекстовый ресурс научных и учебных изданий РАЕ
<https://www.monographies.ru/>

11. On-line: газеты и журналы - коллекция гиперссылок на электронные версии СМИ открытого доступа: российские официальные, нормативные, центральные, региональные, местные, отраслевые, научные, образовательные, научно-популярные, литературно-художественные, молодёжные, зарубежные периодические издания на русском и на иностранных языках, размещённая на сайте филиала <http://www.sgpi.ru/?n=934>

12. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки
<http://diss.rsl.ru>

13. Библиотека статей, рефератов и тестов по теоретическим вопросам менеджмента
Economicus.ru

14. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала»
<http://vrgteu.ru>

15. Единое окно доступа к образовательным ресурсам - федеральная информационная система открытого доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное
<http://window.edu.ru/>

16. Журнал «Аудит» Москва, Издательство ООО «Аспект»
Режим доступа: <http://audit.ru>

17. Журнал «Нормативные акты для бухгалтера» Москва, Издательство «Бератор»

Режим доступа: <http://na.buhgalteria.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ OfficeProfessionalPlus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского KasperskyEndpointSecurity для бизнеса-Расширенный RusEdition
4. PeaZip,
5. AdobeAcrobatReaderDC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» приведены в «Методических указаниях по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы студентов с использованием инновационных форм обучения» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», которое представлено на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова. -Режим доступа: <http://vrgteu.ru>

Примеры заданий по организации самостоятельной работы студента.

Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса

Литература: О-1, О-2, НПД - 2, 3, Д-1, 2.

Методические указания:

Научный доклад по теме студент готовит самостоятельно в соответствии с выбранным объектом исследования. Участникам «круглого стола» до момента его фактического проведения предлагается ознакомиться с темами обсуждаемых докладов, их текстами и составить перечень вопросов для докладчиков.

Участник «круглого стола» должен заранее подготовить и озвучить в ходе дискуссии минимум один вопрос одному из докладчиков.

По объёму научный доклад должен составлять 8-10 страниц машинописного текста и содержать следующие разделы:

- обоснование актуальности исследования;
- основную часть исследования;
- выводы по результатам исследования;
- список используемых источников и литературы.

1. Темы докладов в рамках круглого стола:

- современное состояние развития ресторанного бизнеса в Краснодарском крае;
- современное состояние гостиничного рынка и его инфраструктуры в г. Краснодаре;
- контроллинг как современная концепция управления гостиничными комплексами;
- виды организационных структур управления организацией ресторанно-гостиничного бизнеса и методы ее оптимизации;
- инновационные методы управления гостиничным и ресторанным бизнесом и использование интернет-технологий на отечественном и зарубежном рынках ресторанно-гостиничных услуг;
- туристско-рекреационные экономические зоны;
- динамика международных туристских прибытий в мире и доля рынка по регионам, страны – лидеры международных туристских прибытий, по доходам от международного туризма (статистические данные Всемирной туристской организации (UNWTO), Российского агентства по туризму, Федеральной службы государственной статистики);
- основные экономические показатели развития туризма в Российской Федерации (сайт Федеральной службы государственной статистики («Базы данных» – «Национальные счета» – «Валовый внутренний продукт» – «Годовые данные (в текущих ценах)», официальный сайт www.gks.ru).

2. Составьте основные положения учетной политики:

- гостиницы;
- ресторана;
- турфирмы

3. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какие нормативные акты регулируют учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме?
- какие организации относятся к предприятиям малого бизнеса?
- какие вы знаете организационно-правовые формы собственности?

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе.

Литература: О-1, О-2, НПД-9, Д-2, Д-3.

Методические указания:

Презентация по теме самостоятельного изучения отдельных вопросов курса должна включать не менее 10 слайдов (не более 20).

Перед проведением практического занятия студенту необходимо представить ведущему дисциплину преподавателю презентацию. Ее текст необходимо структурировать, чтобы конспективно отразить в ней раскрываемую проблему.

1. Темы презентаций:

- переоценка основных средств;
- переоценка нематериальных активов;
- строительство гостиницы;
- франчайзинг в общепите и гостиничном бизнесе.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- как классифицируются и оцениваются основные средства, нематериальные активы;
- как учитываются объекты основных средств, нематериальных активов при их поступлении;
- как учитываются объекты основных средств, нематериальных активов при их выбытии;
- какие способы оценки производственных запасов вы знаете;
- как организуется складской и бухгалтерский учет производственных запасов
- как учитывается форменная одежда, столовое белье, посуда;
- как проводится инвентаризация производственных запасов.

Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.

Литература: О 1-3, НПД-9, Д-2, Д-3.

1. Подготовить презентации по темам:

- документальное оформление поступления и отпуска продуктов, товаров и сырья в кладовых предприятий общественного питания;
- порядок составления калькуляционной карточки;
- представительские и рекламные расходы гостиницы;
- расходы на бесплатное питание работников, предусмотренное условиями коллективного договора;
- отчетность материально-ответственных лиц по движению готовой продукции, покупных товаров и полуфабрикатов в буфетах и мелкорозничной сети.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какие вы знаете сборники рецептов блюд;
- как составить калькуляцию блюда;
- какие затраты формируются на счете 23 в ресторане, гостинице;
- какие затраты включаются в состав заготовительных?
- какие проводки составляются в гостинице при оказании услуг по размещению и по питанию гостей.

Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме

Литература: О-2, НПД 11-16, Д 1-3.

1. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какие основные задачи регулируют бухгалтерский учет в туристской деятельности;
- как формируется себестоимость туроператора;
- как формируются доходы и расходы туроператора в целях бухгалтерского учета;
- как формируются доходы и расходы туроператора в целях налогового учета;
- назовите бухгалтерские записи по учету затрат туроператора;

– назовите бухгалтерские записи по учету затрат турагента.

Тема 5. Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания

Литература: О 1-3, НПД-4-8, Д-3.

1. Темы научных докладов:

- формирование цены турпродукта;
- формирование цены гостиничных услуг;
- учет реализации услуг по бронированию и дополнительных услуг;
- учет реализации продукции общественного питания в ресторанах, барах, кафе;
- учет товаров в буфетах, барах, магазинах.
- основные положения постановления от 25 апреля 1997 г. № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» в ред. От 13.03.2013 № 206.
- реализация услуг общепита через Интернет;
- реализация услуг гостиниц через Интернет;
- порядок расчета торговой наценки, относящейся к реализованным товарам.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- как отражается в учете и отчетности выручка от оказания гостиничных услуг;
- какие учетные записи составляются по формированию финансового результата от оказания услуг автостоянки на территории гостиницы;
- какие учетные записи составляются по формированию финансового результата от оказания услуг прачечной в гостинице;
- какие учетные записи составляются по формированию финансового результата от оказания услуг оздоровительного характера в гостинице;
- в чем сущность организации услуг общественного питания по стоимостным показателям;
- в чем сущность организации услуг общественного питания по натурально-стоимостным показателям.
- как учитывать НДС по разным налоговым ставкам при реализации услуг общественного питания.

Тема 6. Учет налогов в сфере гостеприимства

Литература: О 1- 2, НПД- 1, Д-2, Д-3.

1. Темы научных докладов:

- общие налоговые режимы, применяемые в сфере гостеприимства;
- упрощенная система налогообложения, применяемая в гостиницах и предприятиях общественного питания;
- порядок налогообложения услуг общественного питания, оказываемых на транспорте (в вагоне-ресторане, купе, каюте, салоне самолета, кафе-баре на теплоходе и т.п.);
- особенности применения разных ставок НДС для предприятий общественного питания.

2. Вопросы для изучения и самопроверки:

- какова методика расчета единого налога на вмененный доход;
- в чем сущность упрощенной системы налогообложения и кто ее может применять;
- на какие аспекты необходимо обратить внимание в случае применения двух систем налогообложения;
- при каких условиях организации теряют право на применение специальных налоговых режимов.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием (проектор, ноутбук), методическим пособием по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» для студентов очной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.. Для **заочной** формы обучения – таблица 5.2. Для **очно-заочной** формы обучения – таблица 5.3.

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы / часы									
					лекции	практические занятия				формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию		
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса	4	4	-	8				-	-	-	Лит Д В.к.	12	-	Входной контроль Оценка доклада в рамках круглого стола
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе	4	8	-	12				-	-	-	Лит ВПр	12	-	Проверка презентаций Оценка кейс-задания Устный опрос
Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного	4	8	-	12				-	-	-	Лит ВПр	12	-	Проверка презентаций Оценка кейс-задания

бизнеса														
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	4	6	-	10				-	-	-	Лит ВПр	12	-	Устный опрос Оценка кейс-задания
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания	6	8	-	14				-	-	-	Лит Д	12	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс-задания .
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства	6	8	-	14				-	-	-	Лит Д КР	14	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс-задания Проверка контрольной работы
Итого:	28	42	-	70				-	-	-	-	74	-	экзамен
Всего по дисциплине	-	-	-	70	-	-			2	0,35	-	74	33,65	180

таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины для студентов **заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса		<i>1</i>	-	<i>1</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	26,5	-	<i>оценка выполнения контрольной работы -</i>
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе		<i>1</i>	-	<i>1</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	26,5	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	26,5	-	<i>оценка выполнения контрольной работы -</i>

гостиничного бизнеса														
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	<i>26,5</i>	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания		<i>2</i>	-	<i>2</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	<i>26,5</i>	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства		<i>2</i>	-	<i>2</i>				-	-	-	<i>Лит КР</i>	<i>26,5</i>	-	<i>оценка выполнения контрольной работы</i>
Итого:	<i>2</i>	<i>10</i>	-	<i>12</i>				-	-	-	-	<i>159</i>	<i>6,65</i>	<i>экзамен</i>
Всего по дисциплине	-	-	-	<i>12</i>					<i>2</i>	<i>0,35</i>	-	<i>159</i>	-	<i>180</i>

таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины для студентов **очно-заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса	2	2	-	4				-	-	-	<i>Лит КР Д</i>	16	-	<i>Оценка доклада в рамках круглого стола оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе	2	4	-	6				-	-	-	<i>Лит КР</i>	16	-	<i>Оценка кейс-задания оценка выполнения контрольной работы</i>
Тема 3. Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-	2	6	-	8				-	-	-	<i>Лит КР</i>	16	-	<i>Оценка кейс-задания оценка выполнения контрольной работы -</i>

гостиничного бизнеса														
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме	4	6	-	10				-	-	-	Лит КР	16	-	Оценка кейс- задания оценка выполнения контрольной работы
Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания	4	6	-	10				-	-	-	Лит КР Д	16	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс- задания оценка выполнения контрольной работы
Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства	2	6	-	8				-	-	-	Лит КР Д	18	-	Оценка доклада в рамках круглого стола Оценка кейс- задания оценка выполнения контрольной работы
Итого:	16	30	-	46				-	-	-	-	98	33,65	экзамен
Всего по дисциплине	-	-	-	46					2	0,35	-	98	33,65	180

*Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» определены в Методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе с использованием инновационных образовательных технологий по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме».

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины, таблица 5.2

Таблица 5.2

Сокращение	Вид работы
Лк	Лекции
Лит	Работа с литературой
Кр	Круглый стол
Пр	Компьютерная презентация
ВПр	Выполнение компьютерной презентации
КР	Подготовка к контрольной работе
Д	Подготовка доклада и выступления в рамках круглого стола
В.к.	Подготовка к входному контролю (диагностическому тестированию)
КЗ	Кейс-задания
Ил	Интерактивная лекция
Пил	Подготовка к интерактивной лекции

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский учет»:

1. Отчисления органам социального страхования и обеспечения осуществляются в процентах от:

- а) суммы затрат на производство
- б) объема выручки
- в) суммы чистой прибыли
- г) суммы начисленной заработной платы

2. Отражено списание недостачи за счет виновного лица:

- а) Дт 94 Кт 73
- б) Дт 73 Кт 94
- в) Дт 73 Кт 10
- г) Дт 10 Кт 94
- д) Дт 10 Кт 73

3. С расчетного счета получены наличные денежные средства для выплаты заработной платы:

- а) Дт 70 Кт 51
- б) Дт **50** Кт **51**
- в) Дт 70 Кт 50
- г) Дт 51 Кт 70

4. Запись, которой отражаются выявленные излишки денежных средств в кассе:

- а) Дт **50** Кт **91**
- б) Дт 50 Кт 99
- в) Дт 99 Кт 50

5. Начислен НДС с суммы полученного аванса:

- а) Дт 76 Кт 68
- б) Дт 90 Кт 68
- в) Дт **62** Кт **68**

2 Тематика курсовых работ

Согласно учебному плану, по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» не предусмотрена курсовая работа.

3 Вопросы к экзамену

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1	Цели, задачи и функции бухгалтерского учета в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме.
2	Основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
3	Учетная политика организаций ресторанно-гостиничного бизнеса, принципы ее формирования и раскрытия
4	Учет денежных средств на расчетном счете
5	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
6	Учет собственного капитала организации
7	Понятие основных средств и задачи их учета.
8	Классификация основных средств и их оценка.
9	Документальное оформление и учет движения основных средств.
10	Методы амортизации основных средств и учет операций по начислению амортизации.
11	Учет ремонта основных средств.
12	Понятие нематериальных активов и задачи их учета.
13	Оценка и учет движения нематериальных активов.
14	Учет операций по начислению амортизации нематериальных активов.
15	Учет заготовления и приобретения продуктов в ресторанах
16	Формирование фактической себестоимости гостиничных услуг
17	Понятие доходов и расходов. Классификация доходов и расходов: доходы и расходы от обычной деятельности, прочие доходы и расходы
18	Учет продуктов в ресторанах
19	Учет материалов в гостиницах
20	Учет форменной одежды
21	Учет столового белья, посуды и кухонных приборов
22	Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
23	Учет затрат в ресторанах
24	Порядок формирования затрат в гостиницах
25	Учет расходов на ремонт в гостиницах
26	Учет прочих доходов и расходов
27	Учет расходов на приобретение многолетних насаждений.
28	Формирование цены гостиничных услуг
29	Учет реализации дополнительных услуг. Бронирование.
30	Учет реализации продукции в организациях общественного питания.
31	Специальные налоговые режимы, применяемые на предприятиях общественного питания
32	Специальные налоговые режимы, применяемые в гостиницах

33	Цели и задачи учета затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме
34	Порядок учета туристского продукта у туроператора
35	Порядок учета туристского продукта у турагента
36	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости турпродукта
37	Учет затрат на производство турпродукта
38	Учет затрат турагентами
39	Учет отгрузки (отпуска) и реализации собственного турпродукта покупателям
40	Порядок формирования финансовых результатов деятельности туроператора, отражение в учете
41	Порядок формирования финансовых результатов деятельности турагента, отражение в учете
42	Учет затрат по продаже авиабилетов, не включаемых в себестоимость тура
43	Ценовые стратегии определения цены турпродукта
44	Учет возврата туристических путевок
45	Документальное оформление реализации турпродукта
46	Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета. Порядок проведения инвентаризации в ресторанах
47	Порядок проведения инвентаризации в гостиницах
48	Учетная политика ресторана
49	Учетная политика гостиницы
50	Учет готовой продукции в организациях общественного питания
51	Порядок учета расходов на приобретение основных средств на УСН
52	Порядок учета материальных расходов в УСН
53	Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН
54	Особенности перехода с УСН на общую систему налогообложения
55	Порядок исчисления и сроки уплаты ПСН
56	Методика расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете пособий по временной нетрудоспособности работникам ресторанов и гостиниц
57	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета на малых предприятиях.
58	Организационная структура бухгалтерии гостиницы
59	Организационная структура бухгалтерии ресторана
60	Организационная структура бухгалтерии турфирмы

Практические задания к экзамену

Номер	Задача
1	Ресторан «Витязь» 10 января текущего года приобрел у ООО «Весна» продукты на сумму 85 000 руб., в т.ч. НДС 10% - 7728 руб. Все продукты были переданы 11 января в производство (на кухню). Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета продукты учитываются по фактической себестоимости. Начисление торговой наценки производится при передаче сырья на кухню. На все продукты установлена единая торговая наценка в размере 12%. Составьте бухгалтерские записи.
2	Собственник ООО «Ивушка» принял решение отпускать готовую продукцию и товары по фиксированным ценам, поэтому поступающие от поставщиков сырье и товары приходятся по ценам приобретения. Вначале полученные товары поступают на склад, а затем по мере необходимости отпускаются на производство и в буфет. В апреле ООО «Ивушка» закупило у сторонней организации картофель на сумму 3300 руб. (в том числе НДС - 300 руб.), огурцы - 2200 руб. (в том числе НДС - 200 руб.), сахар - 5500 руб. (в том числе НДС - 500 руб.), помидоры - 3850 руб. (в том числе НДС - 350 руб.). Половина закупленных огурцов и помидоров была отпущена со склада для реализации через буфет (розничная торговля), остальные продукты взяты в переработку на производство. ООО «Ивушка» находится на обычной системе налогообложения и является плательщиком НДС. Составьте бухгалтерские записи.
3	Организация осуществляет производство и выпуск кондитерских изделий. Учет сырья и

	<p>материалов ведется по учетным ценам. Сальдо по счету 10-1 «Сырье и материалы» на начало месяца 398 500 руб., в том числе остатки по видам материалов составили:</p> <p>- сахар-песок: Учетная стоимость - 286 000 руб., Фактическая себестоимость - 325 000 руб.;</p> <p>- шоколад: Учетная стоимость - 112 500 руб., Фактическая себестоимость - 120 000 руб.</p> <p>В течение месяца:</p> <p>А) приобрели за плату сахар-песок: От ООО «Нептун» 120 000 кг по цене 24 руб. За 1 кг, НДС (10%) - 288 000 руб. По накладной № 154; От ОАО «Экспресс» 150 000 кг по цене 20 руб. За 1 кг, НДС (10%) - 300 000 руб. По накладной № 237;</p> <p>Б) внесли в качестве вклада в уставный капитал шоколад от ООО «Мираж» 5000 кг по цене 78 руб. За 1 кг по накладной № 325;</p> <p>В) приобрели за плату шоколад от ЗАО «Сластена» 60 000 кг по цене 77 руб. За 1 кг, НДС (18%) - 831 600 руб. По накладной № 162.</p> <p>Транспортная организация предъявила счет за доставку сахара-песка на склад организации на сумму 165 200 руб., в т. Ч. НДС (18%) - 25 200 руб. Услуги по маркетингу, связанные с приобретением шоколада, составили 35 400 руб., в т. Ч. НДС (18%) - 5400 руб. В течение месяца отпущены на производство продукции по учетным ценам:</p> <p>Сахар-песок - 230 000 кг по 22 руб. За 1 кг; Шоколад - 64 000 кг по 75 руб. За 1 кг.</p> <p>Для раздельного учета открываются субсчета по видам сырья: Счет 15-1 «Заготовление и приобретение сахара-песка»; Счет 15-2 «Заготовление и приобретение шоколада».</p> <p>Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
4	<p>Учетной политикой организации «Вега» поступление материалов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На начало месяца остатки ткани составили 20 метров по учетной цене 300 руб. За 1 метр. Начальное сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» составляет 400 руб. Организация акцептовала счет поставщика в количестве 150 метров по цене 380 руб. За метр в т.ч. НДС 18%. Услуги по перевозке составили 1200 руб. В течение месяца в производство отпущено 130 метров ткани. Определите размер отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен и составьте бухгалтерские записи.</p>
5	<p>Организация в апреле приобрела 10 комплектов форменной одежды на сумму 42 480 руб., в том числе НДС - 6480 руб. Срок ее использования - 2 года. Организация осуществляет операции, облагаемые НДС. В соответствии с учетной политикой форменная одежда учитывается в составе МПЗ, списание стоимости одежды, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, осуществляется линейным способом. Форменная одежда выдана сотрудникам 18 апреля. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
6	<p>ООО «Трейд» в качестве форменной одежды приобрело для своих сотрудниц 20 женских костюмов (юбка, пиджак) стоимостью 2596 руб. (в том числе НДС - 396 руб.) На сумму 51 920 руб. (в том числе НДС - 7920 руб.). При этом на пиджаке был вышит логотип фирмы, для чего ООО «Трейд» воспользовалось услугами швейной мастерской, заплатив за работу 4720 руб. (в том числе НДС - 720 руб.). Срок эксплуатации форменной одежды установлен в течение 2 лет. 15 костюмов переданы со склада в эксплуатацию. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
7	<p>Организация общественного питания (кафе-ресторан) использует для доставки обедов клиентам легковой автомобиль ИЖ-2717. Автомобиль эксплуатируется в городе с населением 400 тыс. Человек в зимнее время. Из путевого листа установлено, что автомобиль совершил пробег 60 км. Согласно Руководящему документу: - базовая норма расхода топлива для легкового автомобиля ИЖ-2717 составляет 9,4</p>

	л/100 км; - надбавка за работу в городе с населением от 250 тыс. До 1,0 млн. Человек - 15 процентов; - надбавка за работу в зимнее время - 10 процентов. Чему равен нормируемый расход топлива?
8	Как отражается в учете организации общественного питания (кафе) списание столового сервиза по причине боя большей части предметов сервиза? Данный сервиз был предназначен для проведения банкетов и учитывался в составе основных средств (ОС). Оставшаяся целая посуда (тарелки) передана для использования в зале обслуживания посетителей кафе. Стоимость разбитых предметов сервиза возмещается работником, по вине (по причине неосторожности) которого произошел бой. Первоначальная стоимость сервиза составляла 54 000 руб. Сумма начисленной до момента выбытия амортизации равна 36 000 руб. Рыночная стоимость тарелок, аналогичных оставшимся от сервиза, составляет 5800 руб. По распоряжению руководителя из заработной платы работника удерживается сумма 12 200 руб. По соглашению между работником и организацией удержание производится в течение двух месяцев.
9	Ресторан «Мелодика», находящийся на общей системе налогообложения, в связи с открытием в июле приобрел и оплатил 40 видов посуды и столовых приборов на общую сумму 534 835 руб., в том числе НДС - 81 585 руб. В августе посуда была передана для использования в работе ресторана. Составьте записи в бухгалтерском учете.
10	Комиссией ресторана «Мелодика» был выявлен бой бокалов для шампанского в количестве 6 шт., произошедший в процессе их использования официантом Петровым О.А. Рыночная стоимость таких бокалов установлена в размере 600 руб. Работник признал свою вину и внес деньги в кассу ресторана. Составьте записи в бухгалтерском учете.
11	По данным бухгалтерского учета организация получила выручку от реализации в сумме 885 000 руб., в том числе НДС - 135 000 руб. Себестоимость реализованных товаров составила 500 000 руб. Расходы на рекламу - 100 000 руб., причем в пределах норматива - 70 000 руб. Фонд оплаты труда за отчетный период с учетом страховых взносов - 94 920 руб. Сумма начисленной амортизации - 60 000 руб. Для целей налогового учета учитывается амортизация в размере 65 000 руб. По итогам полугодия у организации образовались прочие расходы: услуги банка - 2000 руб.; безвозмездно полученные основные средства - 7000 руб.; налог на имущество - 3000 руб. Сформируйте бухгалтерские записи и определите финансовый результат.
12	В отчетном периоде гостиница предоставляла в аренду сторонней организации помещения. После того как был подписан акт выполненных работ (оказанных услуг) на сумму 118 тыс. Руб. (в том числе НДС - 18 тыс. Руб.), от ресурсоснабжающей организации пришел счет, в котором указывалась повышенная на 20% стоимость отпущенных гостинице ресурсов. В связи с этим принято решение увеличить цену оказанных услуг на 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). На разницу гостиницей выставлен корректировочный счет-фактура, на основании чего уточнены обязательства по НДС. Составьте бухгалтерские записи в учете гостиницы-арендодателя.
13	Туроператор заключил с турагентом агентский договор от своего имени и за свой счет на реализацию 20 путевок. Согласно договору сумма агентского вознаграждения турагенту равна 20% от стоимости реализованных путевок и перечисляется на расчетный счет турагента. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Туроператор отражает выручку от продажи только после поступления отчета турагента. Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. В бухгалтерском учете туроператора произведите бухгалтерские записи
14	Турагент заключил договор комиссии с участием в расчетах с туроператором на реализацию 20 путевок. Согласно договору турагент реализует турпутевки в количестве 20 штук за вознаграждение, сумма которого равна 20% от стоимости реализованных путевок. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Моментом реализации является дата составления отчета турагента. Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. Деньги он перечислил туроператору, вычтя суммы комиссионного вознаграждения. В

	бухгалтерском учете турагента произведите бухгалтерские записи
15	<p>ООО «Маридиан» продает туры на горнолыжные курорты Алтая. На январь 20__ года был заключен договор купли-продажи на продажу индивидуального тура. Начало тура - 18 января, окончание - 5 февраля. Цена индивидуального туристического пакета - 19 215 руб., в том числе НДС – 3050 руб. Учетной политикой туроператора предусмотрено: выручка от реализации индивидуального тура определяется в день передачи туристу путевки и всех необходимых документов. В декабре предыдущего года турист подписал договор и внес в кассу ООО «Меридиан» предоплату в размере 100% стоимости тура. Затраты на формирование тура у ООО «Меридиан» в декабре:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проживание и проезд – 12 000 руб., в том числе НДС – 2000 руб.; – питание – 3000 руб., в том числе НДС – 500 руб. <p>В январе заказчику были переданы документы, в том числе и туристская путевка. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меридиан» определяет доходы и расходы методом начисления. Составьте бухгалтерские записи.</p>
16	<p>Организация в мае месяце на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку.</p> <p>Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации?</p> <p>Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.</p>
17	<p>Как отразить в учете организации (гостиницы) приобретение скульптуры, представляющей культурную ценность, у частного коллекционера, если этому коллекционеру принадлежит и исключительное право на скульптуру? Стоимость приобретенной у коллекционера скульптуры составила 5 000 000 руб.</p> <p>Оплата произведена в безналичном порядке. Скульптуру планируется использовать для украшения холла гостиницы. Предполагается также тиражирование ее копий и изображений в качестве сувенирной и рекламной продукции, распространяемой гостиницей.</p>
18	<p>Как отражается в бухгалтерском учете организации приобретение права на заключение договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок 49 лет для строительства объекта основных средств (гостинично-делового центра)? Право на заключение договора аренды приобретено по результатам конкурса за 50 000 000 руб., в том числе НДС 7 627 119 руб. Согласно учетной политике организации в целях налогового учета расходы на приобретение земельных участков учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды, но не менее пяти лет. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p>
19	<p>Как отразить в учете гостиницы расходы на модернизацию лифта (замену оборудования лифта с целью повышения его грузоподъемности)? Лифт учитывается в составе здания гостиничного корпуса, принятого к учету при его приобретении как единый инвентарный объект. Стоимость нового оборудования, установленного в рамках модернизации лифта, составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). Стоимость работ по модернизации, выполненных специализированной подрядной организацией, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Организация (гостиница) не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на капитальный ремонт. Капитальный ремонт здания гостиницы проводится с периодичностью один раз в пять лет.</p>
20	<p>Организация (гостиница) приобрела за 600 000 руб. Произведение искусства (картину, представляющую культурную ценность) у физического лица. Картина используется для украшения интерьера гостиницы. Как отражается приобретение картины в учете организации?</p>
21	<p>Учетная стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составляет 80000 руб., фактическая производственная себестоимость остатка продукции - 85000 руб. Учетная стоимость выпущенной в течение месяца продукции составила 430000 руб., фактическая стоимость 460300 руб. Учетная стоимость отгруженной продукции</p>

	215000 руб. Рассчитайте процент отклонений фактической себестоимости от нормативной и остаток продукции на конец месяца. Составьте бухгалтерские записи по учету готовой продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции»
22	На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 100000 руб., накопленная амортизация - 20000 руб. На конец отчетного 2011 г. была произведена его дооценка: первоначальная стоимость - на сумму 10000 руб., амортизация - на 2000 руб. На конец 2012 г. объект был уценен: первоначальная стоимость - на сумму 15 000 руб., амортизация - на 3000 руб. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.
23	Первоначальная стоимость нематериального актива составляет 50000 руб., накопленная амортизация - 20000 руб. По результатам переоценки рыночная стоимость объекта составляет 36000 руб. Рассчитайте сумму переоценки нематериального актива и составьте бухгалтерские записи
24	В организацию поступил исполнительный лист на удержание алиментов из заработной платы сотрудника на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 1/3 заработка. Данный лист также включал расчет судебного исполнителя на удержание образовавшейся задолженности в связи с уклонением работника от уплаты алиментов на сумму 45 000 руб. За декабрь 2019 г. сотруднику начислена заработная плата в размере 27 000 руб. Стандартные налоговые вычеты сотруднику не предоставляются. Каков порядок удержания алиментов из начисленной суммы заработной платы сотрудника?
25	Менеджеру гостиницы А.Ю. Никифорову начислена заработная плата за март в размере 20 000 руб. Сумма дохода нарастающим итогом за период с января по февраль составила 40 000 руб. С начала года удержан НДФЛ в размере 4836 руб. В январе и феврале ему предоставлялись стандартные налоговые вычеты на себя и на ребенка. 19 марта А.Ю. Никифоровым из кассы получен аванс в размере 10 000 руб. Заработная плата выплачена из кассы за счет средств, полученных 5 апреля в банке на выплату заработной платы. Работник является резидентом РФ. На иждивении находится один несовершеннолетний ребенок. Определите величину НДФЛ за март месяц и составьте бухгалтерские записи в учете.
26	Часовая тарифная ставка бухгалтера турфирмы установлена в размере – 70 руб. В марте 200__ года отработано 180 часов, в том числе: - в праздничные дни – 8 часов, - сверхурочно – 13 часов, причем 26 и 28 марта по 4 часа. Рассчитайте сумму заработной платы, которую получит работник на руки, если у него один несовершеннолетний ребенок. Отрадите все операции на счетах бухгалтерского учета.
27	Гостиница заключила договор об уступке исключительного права на товарный знак. Первоначальная стоимость товарного знака составляет 20 000 руб., сумма начисленной амортизации – 2 000 руб. Амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». По договору покупатель уплатил 36 000 руб., в том числе НДС 20%. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи нематериального актива.
28	Организация предоставила другому юридическому лицу заем в сумме 850 000 руб. на срок 7 месяцев под 20% годовых. По условиям договора проценты за пользование денежными средствами вносятся заемщиком одновременно с возвратом основной суммы займа. По истечении срока договора сумма займа и проценты возвращены в полном объеме. Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
29	Ресторан, осуществляющий производственную деятельность, в марте 200__ г. списывает кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Данная кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса, отгрузка под который не производилась. Сумма аванса составила 12 000 руб., НДС 20%. Был уплачен в бюджет. Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета
30	Организация в мае текущего года на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку. Стоимость

	перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации? Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом.
31	Гостиница приобрела грузовой автомобиль. Стоимость его составила 500 000 руб. Предполагаемый пробег - до 500 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 5300 км. Определите сумму амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
32	Руководство гостиницы в июле приняло решение о списании физически изношенного автобуса. Стоимость работ по ликвидации объекта - 10 000 руб. Первоначальная стоимость автобуса, по данным бухгалтерского и налогового учета, - 600 000 руб., сумма начисленной амортизации - 360 000 руб. В результате списания были оприходованы запасные детали на сумму 16 000 руб. Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
33	20 января гостиница заключила договор с контрагентом, предметом которого является создание программы для ЭВМ по обработке поступающей информации в электронном виде. Согласно договору 21 января необходимо выполнить 100%-ную предоплату в сумме: - 19 200 руб., в т.ч. НДС 2928,81 руб. - стоимость разработки; - 2300 руб., в т.ч. НДС 350,85 руб. - стоимость материального носителя (выделена в договоре отдельной строкой). 10 марта разработчик передал гостинице готовую программу, записанную на материальном носителе (диске). Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость объекта.
34	В декабре отчетного года гостиница на ремонт номеров приобрела 10 000 кг масляной краски. Согласно документам поставщика цена 1 кг краски составляет 177 руб. (в т. ч. НДС 20%). Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в т. ч. НДС 20%). Составьте записи в бухгалтерском учете ООО «Мир»
35	За отчетный год выручка от реализации продукции ООО «Бета» составила 472 000 руб. (в т. Ч. НДС - 72 000 руб.), расходы - 320 000 руб., в т.ч.: - прямые - 220 000 руб.; - общепроизводственные - 60 000 руб.; - общехозяйственные - 40 000 руб. Определите финансовый результат и составьте бухгалтерские записи.
36	В качестве оплаты вклада в уставный капитал организацией передана продукция себестоимостью 10 000 руб., обычно реализуемая за 15 000 руб. На основе независимой оценки данная продукция оценена учредителями в 15 000 руб. Составьте бухгалтерские записи в учете передающей стороны

4 Типовые задания к практическим занятиям

Примеры вопросов для устного опроса

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе.

- классификация и оценка основных средств, нематериальных активов;
- учет поступления основных средств, нематериальных активов;
- учет выбытия основных средств, нематериальных активов;
- учет амортизации основных средств, нематериальных активов;
- учет ремонта основных средств;
- инвентаризация основных средств.

Задание для контрольной работы

Вариант № 1

Теоретические вопросы:

3. Формирование учетной политики предприятий общественного питания и сферы гостеприимства для целей бухгалтерского учета.

4. Учет денежных средств в сфере гостеприимства.

Задача № 1

Турфирма осуществляет продажу авиа и железнодорожных билетов через Интернет. Турфирма зарегистрирована в электронной системе платежей. Покупатель, зарегистрированный в этой же системе, сделал заказ на железнодорожный билет, стоимость которого 22000 руб. Комиссия турфирмы за продажу билета - 5 % от его стоимости. За перевод оплаты через электронную систему с турфирмы была взята комиссия в размере 0,5 процента от стоимости билета. (в том числе НДС 20%). Оплата и доставка билета покупателю были осуществлены в тот же день.

Составить корреспонденции счетов.

Задача № 2

Стоимость услуг, формирующих тур включает

- проживание в гостинице с питанием – 20 000 руб. (без НДС);
- авиабилет туда и обратно – 10 000 руб. (в том числе НДС – 1525,42 руб.);
- медицинская страховка – 100 руб.;
- собственные расходы туристической фирмы, приходящиеся на данный тур (зарплата персонала, страховые взносы, амортизация основных средств) - 3000 руб.

Составить корреспонденции счетов.

5 Типовые задания к лабораторным занятиям (при наличии) лабораторные работы не предусмотрены

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Лекция-визуализация - это наглядное представление на экране: объекта, его составных частей или их моделей; учетного процесса.

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе

На лекции-визуализации лекционный материал представлен в визуальной форме (схемы, графики, таблицы, рисунки), используется программа Power Point, входящая в программный пакет Microsoft Office, предназначенная для создания презентаций. С ее помощью лекционный материал в едином стиле, с мультимедийными эффектами.1.

План лекции

1. Учет основных средств
2. Учет денежных средств
3. Учет материально-производственных запасов

Студент готовит презентацию по одному из вопросов лекционного материала.

Слайды для первого вопроса включают в себя:

Сущность учета объектов, проверка принятия к бухгалтерскому учету основных средств, виды стоимости объектов, признаки, по которым подразделяются основные средства, проверка поступления основных средств, документального оформления, способов начисления амортизации, синтетического и аналитического учета объектов.

Слайды для второго вопроса:

Сущность наличного оборота, проверка расчетного счета, синтетического и аналитического учета денежных средств.

Слайды для третьего вопроса:

Документальное оформление материально-производственных запасов, синтетического и аналитического учета.

Перечень тем компьютерных презентаций к практическим занятиям

Тема 3. Учет внеоборотных активов

- переоценка основных средств;
- переоценка нематериальных активов;
- строительство гостиницы;
- франчайзинг в общепите и гостиничном бизнесе.

Темы докладов в рамках круглого стола:

Тема 5. Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания

- формирование цены турпродукта;
- формирование цены гостиничных услуг;
- учет реализации услуг по бронированию и дополнительных услуг;
- учет реализации продукции общественного питания в ресторанах, барах, кафе;
- учет товаров в буфетах, барах, магазинах.

- основные положения постановления от 25 апреля 1997 г. № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» в ред. От 13.03.2013 № 206.
- реализация услуг общепита через Интернет;
- реализация услуг гостиниц через Интернет;
- порядок расчета торговой наценки, относящейся к реализованным товарам.

Ситуационные задания

Задание 1

Организация в мае месяце на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку.

Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации?

Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.

Задание 2

Как отразить в учете организации (гостиницы) приобретение скульптуры, представляющей культурную ценность, у частного коллекционера, если этому коллекционеру принадлежит и исключительное право на скульптуру? Стоимость приобретенной у коллекционера скульптуры составила 5 000 000 руб.

Оплата произведена в безналичном порядке. Скульптуру планируется использовать для украшения холла гостиницы. Предполагается также тиражирование ее копий и изображений в качестве сувенирной и рекламной продукции, распространяемой гостиницей.

Задание 3

Как отражается в бухгалтерском учете организации приобретение права на заключение договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок 49 лет для строительства объекта основных средств (гостинично-делового центра)? Право на заключение договора аренды приобретено по результатам конкурса за 50 000 000 руб., в том числе НДС 7 627 119 руб. Согласно учетной политике организации в целях налогового учета расходы на приобретение земельных участков учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды, но не менее пяти лет. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Задание 4

Как отразить в учете гостиницы расходы на модернизацию лифта (замену оборудования лифта с целью повышения его грузоподъемности)? Лифт учитывается в составе здания гостиничного корпуса, принятого к учету при его приобретении как единый инвентарный объект. Стоимость нового оборудования, установленного в рамках модернизации лифта, составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). Стоимость работ по модернизации, выполненных специализированной подрядной организацией, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Организация (гостиница) не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на капитальный ремонт. Капитальный ремонт здания гостиницы проводится с периодичностью один раз в пять лет.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Бухгалтерский учет в РГБ и туризме» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» представлена в таблице 7.1

Таблица 7.1

Вид учебных занятий,	Организация деятельности студента
----------------------	-----------------------------------

работ	
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям активы, пассивы</i>
ситуационные задания	<i>ситуационные задания - решение задачи, выполнение нужных вычислений и преобразований, получение обоснованного ответа с последовательным изложением на основе алгоритма, либо методических указаний и рекомендаций</i>
Контрольная работа	<i>Выполнение работы, в которой должны даваться полные и правильные ответы на теоретические и поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная) с обоснованием выбранной методики расчета со ссылками на источниками информации.</i>
Компьютерная презентация	<i>презентация – это индивидуальное или групповое представление выполнения задания. Основу презентации составляет информация (видео- и аудиоматериалы, компьютерная графика и анимация, тексты, таблицы и фотографии) т.е. все, что может наилучшим способом рассказать об учетных процессах в организации. Интерактивные презентации обладают системой навигации, т.е. позволяют пользователю самому выбирать интересующие его разделы и просматривать их в произвольном порядке. Они подобны в этом интернет-сайтам, но, в отличие от них, позволяют работать с большими объемами видео, звука, графики.</i>
Устный опрос	<i>Специальная беседа преподавателя со студентами на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанная на выяснение знаний студентов</i>
Самостоятельная работа	<i>Выполнение заданий без участия преподавателя. К формам самостоятельной работы относятся выполнение курсовых и контрольных работ, проработка конспектов лекций, литературных источников, подготовка к практическим занятиям, к дискуссии к групповому опросу, подготовка презентаций, выполнение докладов</i>
Работа с литературой и нормативными документами	<i>По выбранной проблеме необходимо ознакомиться с учебной и справочной литературой. При изучении литературы следует выделять оригинальные, передовые и новые изменения, происходящие в нормативном поле бухгалтерского законодательства и накапливать критическое мнение различных авторов по изучаемым темам</i>
Круглый стол	<i>Выступление с научным докладом по теме в соответствии с выбранным объектом исследования с обоснованием актуальности темы, изложением основной части исследования с выводами по его и конкретными предложениями. Участникам «круглого стола» до момента его фактического проведения предлагается ознакомиться с темами обсуждаемых докладов, их текстами и составить перечень вопросов для докладчиков</i>
Тест, входной контроль (диагностическое тестирование)	<i>Краткий ответ или выбор одного из приводимых ответов на поставленные вопросы или задания. Выполнение тестовых заданий не должно отнимать много времени.</i>
Лекция-визуализация	<i>Систематизированная, методически обработанная устная</i>

(интерактивная лекция)	<i>информация, преобразованная в визуальную форму, должна служить опорой для формирования умственных действий и понятий, понимания этапности их отработки. В результате комментирования преподавателем подготовленных визуальных фрагментов (схем), позволяющих систематизировать материал лекции, необходимо понимать причинно-следственные связи и зависимости, создавать и решать проблемные ситуации.</i>
------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом, таблица 8.1:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре для очной и очно-заочной форм обучения

Расчет баллов по результатам текущего контроля

для студентов очной формы обучения в 7 семестре представлен в таблице 8.2:

Таблица 8.2

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
текущий	2,3	<i>проверка презентации</i>	6
	2,4	<i>устный опрос</i>	2
	2,3,4,5,6	<i>проверка кейс-задания</i>	5
	6	<i>проверка контрольной работы</i>	2
	2	<i>оценка интерактивной лекции</i>	2
	1,5,6	Круглый стол	3
Всего			20

для студентов очно-заочной формы обучения

Таблица 8.3

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
текущий	2,3,4,5,6	<i>проверка кейс-задания</i>	5

	1-6	<i>проверка контрольной работы</i>	12
	1,5,6	Круглый стол	3
Всего			20

Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Контрольная работа для очной формы обучения 2 балла

2 балла - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

1 балл - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

0,5 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Контрольная работа для очно-заочной формы обучения 12 баллов

12 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

10 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

8 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Устный опрос – 1 балл

1 балл - выставляется студенту в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, в нем полно отражена относящаяся к вопросу законодательная и нормативная правовая база

0,4 балла - выставляется, если в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, он раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в нем неполно отражена законодательная и нормативная правовая база;

0,3 балла - заслуживает студент в случае, когда он понимает суть вопроса но неполно или неточно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящихся к предмету

вопроса, или содержит отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки, которые, однако, не оказывают определяющего влияния на ответ.

Типовые задания к лабораторным занятиям (*не предусмотрены*)

Критерии оценки заданий интерактивным занятиям

Освоение материала интерактивной лекции (лекции-визуализации) - 2 балла:

2 балл - выставляется студенту, если он принимал активное участие в обсуждении схем, понимал причинно-следственные связи и зависимости, мог создавать и решать проблемные ситуации;

1 балл - выставляется студенту, если он принимал активное участие в обсуждении схем, понимал причинно-следственные связи и зависимости, мог создавать, но не понимал как решать проблемные ситуации;

0,5 балла - выставляется студенту, если он принимал недостаточно активное участие в обсуждении схем, не в полной мере понимал причинно-следственные связи и зависимости, не мог создавать и решать проблемные ситуации.

Презентация 3 балла

3 балла - заслуживает работа, в которой студент составил слайды (не менее 10 слайдов и не более 20). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация не загромождена теоретическими понятиями, содержит практические примеры, выводы и предложения.

2 балла - заслуживает работа, в которой студент составил слайды (не менее 10 слайдов и не более 20). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация загромождена теоретическими понятиями, содержит практические примеры, но выводы и предложения не согласуются между собой;

1 балл - заслуживает работа, в которой студент составил слайды (их менее 10). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация загромождена теоретическими понятиями, не содержит практические примеры, выводы и предложения не согласуются между собой.

Доклады в рамках круглого стола 3 балла:

Критерии оценки:

3 балла – выставляется студенту за оригинальный доклад по теме, оригинальное решение задачи, которые свидетельствуют о высоком уровне его подготовки, верно выполнены нужные вычисления и преобразования, получен правильный ответ, последовательно записано решение;

2 балла – выставляется студенту, который правильно выбрал способы решения проблемы, само решение сопровождается необходимыми разъяснениями, но в вычислениях и выводах имеются несущественные арифметические ошибки;

1 балл – заслуживает студент, который правильно выбрал способ решения задачи, однако в самом решении отсутствуют разъяснения, а в вычислениях имеются существенные арифметические ошибки.

Кейс-задания 1 балл

1 балл - даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

0,5 балла - даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу

- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

0,3 балла - даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу

- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Критерии оценки входного контроля

Студент успешно прошел входной контроль, если его правильные ответы составили более 80%

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы 8.4

Таблица 8.4

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Публикация авторской статьи и (или) написание студенческой научной работы, участие в научной студенческой конференции	16
Работа в научных кружках и (или) участие в конкурсе студенческих научных работ, олимпиаде	4
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Критерии оценки экзамена:

Оценка отлично 40 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

- по двум теоретическим вопросам набрано 20 баллов;
- задача – 20 баллов

Теоретический вопрос 10 баллов:

- ответ свидетельствует о правильном понимании теоретического вопроса;
- ответ сопровождается практическими примерами;
- ответ оформлен аккуратно, профессионально структурирован, не содержит произвольных сокращений и информации, не относящейся к поставленным вопросам.

задача – 20 баллов:

- даны полные и правильные ответы практической задачи;
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;

Оценка хорошо – 30-39 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

теоретический вопрос – 8-10 баллов:

- ответ свидетельствует о правильном понимании теоретического вопроса;
- ответ сопровождается практическими примерами, в которых имеются несущественные арифметические ошибки, несмотря на правильное логическое его решение;
- ответ оформлен в целом аккуратно, но содержит многочисленные исправления, или отдельные нечеткие формулировки, или произвольные сокращения, или информацию, не относящуюся к теоретическому вопросу.

задача – 14-19 баллов:

- даны полные и правильные ответы практической задачи;
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

Оценка удовлетворительно 20-29 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

теоретический вопрос – 6-7 баллов:

- свидетельствует о понимании теоретического вопроса лишь в основном, в целом, или содержит неполное или неточное описание предмета вопроса, а также отдельных основных понятий, относящихся к его предмету, или содержит отдельные ошибочные положения, которые, однако не оказывают определяющего влияния на ответ;
- ответ оформлен неаккуратно, содержит исправления объемных структурных частей ответа (например, целых абзацев) или значительное количество нечетких формулировок;

задача – 12-13 баллов:

независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);

- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Оценка неудовлетворительно менее 20 баллов выставляется студенту в случае, когда он удовлетворяет всем следующим критериям:

теоретический вопрос – 4-5 балла:

- ответ не соответствует теоретическому вопросу;
- отсутствуют практические примеры;
- не раскрыты основные понятия, относящиеся к предмету теоретического вопроса;

задача – 8-11 баллов:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы;
- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи неверен;
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-14	<p>Знает верно и в полном объеме: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Владет навыками верно и в полном объеме: документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>

		<p>Знает верно и в полном объеме: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации.</p>
		<p>Знает верно и в полном объеме: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>
		<p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты</p>

			финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-14	<p>Знает с незначительными замечаниями: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>
		ПК-15	<p>Знает с незначительными замечаниями: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации</p>

		ПК-16	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-14	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов,</p>

		<p>регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>
	ПК-15	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: порядком проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации</p>
	ПК-16	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
	ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки</p>

			<p>их представления.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-14	<p>Не знает на базовом уровне: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов организации.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: разрабатывать: первичные документы по учету фактов хозяйственной жизни, рабочий план счетов для субъектов хозяйствования, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, осуществлять документирование и отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни организации.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками документирования фактов хозяйственной жизни организации, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, формирования на его основе бухгалтерских записей, методикой ведения бухгалтерского учета.</p>

		<p>ПК-15</p> <p>Не знает на базовом уровне: понятие и классификацию источников формирования имущества организации, критерии признания в бухгалтерском учете финансовых обязательств, организацию аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации, финансовых обязательств организации и расчетов с контрагентами.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: проводить инвентаризацию ценностей и обязательств, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой проведения инвентаризации активов и обязательств, практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств организации</p>
		<p>ПК-16</p> <p>Не знает на базовом уровне: порядок оформления платежных документов, формирования бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: оформлять платежные документы, начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		<p>ПК-17</p> <p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности и сроки их представления.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих</p>

			результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  - Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой  - Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель  Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 24.02.2022 № 10

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Карта обеспеченности дисциплины «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме» учебной литературой учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра Бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень подготовки бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС «ИНФРА-М»		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов (чел.)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров в (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1	Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп.	М.: ИНФРА-М, 2017. - 601 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=535748	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2	Мальшева В.В./ Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Мальшева.	— М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с. — (Высшее образование : Бакалавриат) https://znanium.com/bookread2.php?book=914501	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Миславская Н.А.Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова.	М.: Дашков и К, 2018. - 592 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=430615	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	3	x	x	1
Дополнительная литература							
1	Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и	М.: ИНФРА-М, 2017. - 258 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=775191	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1

	анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков.						
2	Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / М.С. Кувшинов.	М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 248 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=525368	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто.	М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 256 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=528434	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
4	Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др.	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 407 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=509670	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
5	Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова.	М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=549080	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	5	x	x	1

Преподаватель
СОГЛАСОВАНО



С.А. Касьянова

Зав. кафедрой



Н.В. Лактионова

Библиотекарь




Н.И. Криво

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

Б1.В.ДВ.03.01.05 НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Л.В. Купегреева, к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. С.А. Муллинова, к.э.н, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г. Краснодар

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете».

Целью освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» - является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков в определении объектов налогообложения, расчете платежей по каждому виду налога, а также ведения бухгалтерского учета по исчислению и уплате налогов.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить объекты налогообложения по каждому виду налогов;
- знать порядок формирования налоговой базы, условия применения налоговых льгот и вычетов;
- ознакомиться с процедурой возмещения налогов из бюджета, требованиями по документальному оформлению данных операций;
- дать основные требования по ведению бухгалтерского учета налоговых обязательств и формирования налоговой политики предприятия;
- сравнить различные системы налогообложения с позиции налоговой нагрузки на предприятие, рассмотреть законные методы оптимизации налоговых платежей.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



И.М. Кузнецова, к.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент

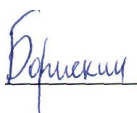


Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



Е.В. Борискин, директор ООО «Фирма «Русь-Нова» г. Краснодара

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	11
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	25
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	29
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	45
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	47
Лист регистрации изменений.....	57
3. Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	
4. Образец экзаменационного билета	

II. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Целью освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» - является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков в определении объектов налогообложения, расчете платежей по каждому виду налога, а также ведения бухгалтерского учета по исчислению и уплате налогов.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- изучить объекты налогообложения по каждому виду налогов;
- знать порядок формирования налоговой базы, условия применения налоговых льгот и вычетов;
- ознакомиться с процедурой возмещения налогов из бюджета, требованиями по документальному оформлению данных операций;
- дать основные требования по ведению бухгалтерского учета налоговых обязательств и формирования налоговой политики предприятия;
- сравнить различные системы налогообложения с позиции налоговой нагрузки на предприятие, рассмотреть законные методы оптимизации налоговых платежей.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» входит в вариативную часть дисциплин по выбору учебного плана и дисциплиной, входящей в дисциплинарный модуль – гуманитарных и социальных дисциплин для специалистов в области экономики.

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» основывается на знании следующих дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерский управленческий учет».

Для успешного освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете», студент должен:

1. Знать: систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации; методику ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и капитала организации и способ их отражения в учете; порядок формирования информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах в системе финансового и налогового учетов.

2. Уметь: использовать результаты полученных расчетов при выработке оптимальных решений; использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; отражать на счетах бухгалтерского учета информацию о доходах, капитале, расходах, обязательствах и совершившихся фактах хозяйственной жизни; рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, в т.ч. в части расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

3. Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета; навыками выбора оптимальных методов анализа имущественного состояния организации, ее капитала, обязательств, доходов и расходов; формирования оптимальной информационной базы для последующей аналитической обработки и принятия решений.

Изучение дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» необходимо для написания выпускной квалификационной работы.

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Распределение часов дисциплины, по которой промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	6 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	216		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	72,35	18,35	48,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	70	16	46
в том числе			
лекции, в том числе интерактивные ()	28(4)	8(4)	16 (4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	8 (8)	4(4)	6
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	34	4	24(6)
2. Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
5. Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2	2
6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии (Каттэк)	0,35	0,35	0,35
Самостоятельная работа (СР). всего:	143,65	197,65	167,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	110	191	134
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ПК–16 – способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

В результате освоения компетенции ПК- 16 студент должен:

Знать: порядок и требования к оформлению платежных документов по уплате налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам, сборам и внебюджетным фондам.

Уметь: оформлять платежные документы в части налогов, сборов и страховых взносов; начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Владеть: навыками оформления платежных документов по уплате налогов, сборов и страховых взносов; навыками отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК–17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции ПК- 17 студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности.

ПК–18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения компетенции **ПК- 18** студент должен:

Знать: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение.

Владеть: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента- КСР)осуществляется в процессе освоения дисциплины преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде оценки: результатов входного контроля; ответов на собеседовании, результатов тестирования, выполнения контрольной работы, выполнения кейс-задания.

Промежуточная аттестация проводится в 7 семестре– **экзамен.**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	Общий порядок уплаты и учета налога. Отражение НДС в документах. Правила формирования налогооблагаемой базы. Условия возникновения налогового вычета. Документальное оформление учета налога на добавленную стоимость. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Заполнение налоговой декларации.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Лекция, практические занятия – семинар, входной контроль, самостоятельная работа студента
Тема 2. Налог на прибыль организаций	Объекты и субъекты налогообложения при исчислении прибыли. Особенности уплаты налога с: доходов фирм, занимающихся игорным бизнесом, с дивидендов, которые выплачиваются другим предприятиям; доходов иностранных фирм. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Перечень поступлений, которые не учитываются при определении прибыли. Порядок исчисления амортизации для целей налогообложения, особенности исчисления амортизации по лизинговому имуществу и легковым транспортным средствам, условия применения амортизационной премии. Расходы, не учитываемые при расчете прибыли. Порядок расчета налога по различным видам деятельности. Особенности бухгалтерского учета налога на прибыль и налоговая отчетность.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Лекция, практические занятия- лабораторные работы- решение кейс-заданий, самостоятельная работа студента
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	Общий порядок определения налоговой базы, налоговые ставки по НДФЛ, перечень доходов включаемых в налоговую базу. Понятие налогового резидента для целей исчисления НДФЛ. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Виды налоговых вычетов, требования к их применению. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами и налогоплательщиками. Ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения и налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Расчет сумм налога и отражение в бухгалтерском учете следующих операций: выплаты вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей в денежной форме; оплата труда с предварительной выдачей аванса в денежной форме; оплата труда в натуральной форме	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Лекция, практические занятия –тесты, лабораторные работы- решение кейс-заданий самостоятельная работа студента
Тема 4. Налоговые	Объекты налогообложения акцизами, перечень подакцизных товаров и операций с ними.	ПК-16	Лекция,

расчеты по подакцизным товарам	Перечень операций, освобождаемых от налогообложения акцизами. Порядок исчисления налоговой базы при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления суммы акциза подлежащего уплате в бюджет, учет сумм акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Документальное, подтверждение экспорта подакцизной продукции, требования по составлению документов, учет экспортных операций и порядок подтверждения налоговых вычетов. Исчисление акцизов и ведение бухгалтерского учета операций, связанных с переработкой подакцизного сырья.	ПК-17 ПК-18	практические занятия – устный опрос, самостоятельная работа студента
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	Условия применения упрощенной системы налогообложения для предприятий и предпринимателей. Налоги, от которых освобождаются фирмы и предприниматели, перешедшие на упрощенную систему. Порядок переход на упрощенную систему. Объект налогообложения и ставки единого налога. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе. Порядок исчисления и уплаты налога и сроки представления отчетности. Прекращение применения упрощенной системы. Сравнение налоговой нагрузки у предприятия при применении различных налоговых систем. Применение налога для сельхозпроизводителей, кто может перейти на уплату единого налога. Какие налоги надо платить предприятиям, применяющим ЕСХН, объекты налогообложения и налоговая база ЕСХН. Порядок исчисления налога. Применение единого налога на вмененный доход, виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД. Налоги, от которых освобождаются налогоплательщики ЕНВД. Порядок исчисления налогов при применении нескольких систем налогообложения. Базовая доходность на единицу натурального показателя. Порядок и сроки уплаты налога.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Интерактивная лекция (лекция-дискуссия), практические занятия - самостоятельная работа студента
Тема 6. Налог на имущество организаций	Налогоплательщики налога на имущество, объекты налогообложения, виды предприятий освобождены от уплаты налога. Объект налогообложения, порядок расчета налоговой базы по амортизируемому и не амортизируемому имуществу. Уплата налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога следующими категориями налогоплательщиков: фирмами, имеющими обособленные подразделения; фирмы, переведенные на ЕНВД; участники совместной деятельности.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Лекция, практические занятия, лабораторные работы- решение кейс-заданий, самостоятельная работа студента
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Основные положения о страховых взносах. Плательщики. Органы контроля. Учет плательщиков. Объект и база для начисления страховых взносов. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам на обязательное социальное страхование. Тарифы (ставки) страховых взносов на обязательное социальное страхование. Исчисление и уплата	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Лекция, практические занятия, лабораторные

	страховых взносов. Обязанности плательщиков пенсионных взносов (страхователей) в сфере персонифицированного учета Отчетность в ФСС РФ, в Пенсионный фонд. Зачет и возврат страховых взносов. Ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах. Налоговый учет страховых взносов. Ответственность (штраф) за нарушение электронного способа (порядка) представления Расчета		работы- решение кейс-заданий, самостоятельная работа студента
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Порядок расчета взносов. Объект и база для начисления страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Выплаты, на которые не начисляются взносы. Учет и отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Лекция, практические занятия – контрольная работа, самостоятельная работа студента

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых проводятся тестирование; входной контроль (диагностическое тестирование); устный опрос; собеседование; выполнение контрольной работы;
- лабораторные работы, на которых проводится решение кейс-заданий;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит работа с литературой, подготовка к практическим занятиям: контрольной работе, тестированию, входному контролю (диагностическому тестированию), собеседованию, выполнение кейс-заданий, заданий электронного практикума и электронной-лекции.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивная лекция (лекция-дискуссия);
- кейс-задание.

3. Электронные формы обучения:

обеспечивают доступ обучающихся, независимо от места их нахождения, к электронной информационно-образовательной среде, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств, и обеспечивающей освоение обучающимися ОПОП ВО или их частей. В процессе освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» используются следующие электронные технологии:

- on-line (Skype),
- off-line (электронная почта) консультации.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Рекомендуемая литература

Основная литература (О):

4. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.– Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=982634>

5. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 399 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>

6. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 180 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=968777>

Нормативно-правовые документы (НПД):

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принята Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3824. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный законот 05.08.2000 № 117-ФЗ.Принята Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом

Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

14. Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 № 81-ФЗ. Принят Государственной Думой 26.04.1995. Одобрен Советом Федерации 01.03.1995. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 21. – С. 1929. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

15. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Принят Государственной Думой 02.07.1998. Одобрен Советом Федерации 09.07.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3803. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

16. Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.2006 № 255-ФЗ. Принят Государственной Думой 20.12.2006. Одобрен Советом Федерации 27.12.2006 // Нормативные акты для бухгалтера. – 2006. -№ 10. - С. 88. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

17. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Принят Государственной Думой 17.07.2009. Одобрен Советом Федерации 18.07.2009. // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 30. – С. 3738. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

18. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска» от 01.12.2005 № 713 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – № 50. – С. 5300. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

19. Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию» от 15.06.2007 № 375 // Собрание законодательства РФ. -2007. - № 25. - ст. 3042. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

20. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 53. – С. 6618. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

21. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска» от 18.12.2006 № 857 // Документы и комментарии. – 2007. – 9 апреля. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

22. Приказ Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации «Об утверждении правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» от 06.02.2007 № 91 // Нормативные акты для бухгалтера. – 2007. - № 2. – С. 72. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

Дополнительная литература (Д):

6. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=1002063>

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / сост. Л. М. Вотчель, В. В. Викулина. - 2-е изд., стер. - Москва : Флинта, 2019. - 172 с. – ISBN 978-5-9765-2010-3. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=1047500>

8. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 87 с.— Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=1027034>

9. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. -175 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>

10. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - М.: ИНФРА-М, 2018. 531 с. Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=926208>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»

<http://kodeks.systecs.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно-образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>

2. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com

3. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>

4. ЭБС «Лань» Книжная коллекция «Инженерно-технические науки» www.e.lanbook.com

5. Лекториум - просветительский проект: массовые открытые онлайн-курсы, открытый видеоархив лекций вузов России <https://www.lektorium.tv/>

6. Видеолекции <http://vrgteu.ru/course/view.php?id=6680>

7. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ

<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ

<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку) <https://www.cbr.ru/>

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>

3. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>

4. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>

5. Официальный сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minec/main>

6. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>

7. Официальный сайт Казначейства России <http://roskazna.ru/>

8. Единый портал бюджетной системы «Электронный бюджет» <http://budget.gov.ru>
9. Официальный сайт Счетной палаты РФ <http://audit.gov.ru/>
10. Портал «Открытый бюджет Краснодарского края» <https://openbudget23region.ru/>
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
12. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
13. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
14. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
15. Всемирный банк открытых данных <https://datacatalog.worldbank.org/>
16. Российский статистический ежегодник http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm
17. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
18. ФНС России <https://rmsp.nalog.ru>
19. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
20. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>
21. Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации <http://pravo.gov.ru>
22. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ) - тематическая электронная библиотека и база данных для исследований и учебных курсов <http://www.uirussia.msu.ru/>
23. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
24. Электронная версия официального издания Администрации Президента РФ [Собрание законодательства Российской Федерации](#)
25. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
26. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>
27. Бухгалтерия.ру <http://www.buhgalteria.ru>
28. On-line: газеты и журналы - коллекция гиперссылок на электронные версии СМИ открытого доступа: российские официальные, нормативные, центральные, региональные, местные, отраслевые, научные, образовательные, научно-популярные, литературно-художественные, молодёжные, зарубежные периодические издания на русском и на иностранных языках, размещённая на сайте филиала <http://www.sgpi.ru/?n=934>
29. КиберЛенинка - научная электронная библиотека (журналы) <http://cyberleninka.ru/>
30. Журнал Российский налоговый курьер, практический журнал для бухгалтера www.rnk.ru
31. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ OfficeProfessionalPlus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского KasperskyEndpointSecurity для бизнеса-Расширенный RusEdition
4. PeaZip,
5. AdobeAcrobatReaderDC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задание для организации самостоятельной работы представлено на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова в Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете». Режим доступа: <http://vrgteu.ru>

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2; Д-1, 2.

Методические указания:

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить законодательные и нормативные акты регулирующие порядок уплаты, начисления налога на добавленную стоимость.

В ходе изучения материалов нормативно-законодательных актов и литературных источников по теме студент должен усвоить: что признается объектом налогообложения, кто является плательщиком НДС, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

Вопросы для самопроверки:

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДС и что является объектом налогообложения?
2. Какие операции, не подлежат налогообложению (освобождаемые от налогообложения)?
3. Каков порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)?
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
5. Как необходимо подтверждать права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов?

Вопросы для подготовки к собеседованию:

12. Каков порядок уплаты НДС при экспортных операциях?
13. Порядок составления налоговой декларации по НДС и сроки её предоставления в ИФНС.
14. Дайте характеристику книги покупок и книги продаж.
15. Порядок возмещения НДС из бюджета.
16. НДС с авансов: порядок начисления и уплаты.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2; Д-3, 4.

Вопросы для самопроверки:

1. Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
2. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
3. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
4. Какими методами рассчитывается амортизация, что относится к амортизируемому имуществу?
5. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения?
6. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1.

Организация АО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в первом квартале текущего налогового периода производила ряд операций.

1. Реализованы костюмы собственного производства:

- 1700 шт. по цене 1100 руб.;
- 1500 шт. по цене 1200 руб.;
- 1300 шт. по цене 1800 руб.;
- 1200 шт. по цене 1700 руб.;
- 250 шт. по цене 900 руб., так как в них обнаружен брак

Рыночная цена отчетного периода – 1500 руб.

2. Продано в феврале производственное оборудование за 41 млн. руб., первоначальная стоимость которого – 74 млн. руб., износ – 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования – 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования – 800 тыс. руб.

3. Получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 150 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации – 30 тыс. руб. Расходы организации АО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 1800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена автомобиля – 135 тыс. руб.

4. В текущем периоде организация приобрела ткань для последующей реализации через собственный магазин:

– 3 января – 3 тыс. м по цене 16 руб. за метр; выплачено вознаграждение посреднику – 1700 руб.; расходы на разгрузку – 100 руб.;

– 10 января – 3100 м по цене 19 руб. за м; вознаграждение посреднику – 2850 руб.; расходы на разгрузку – 150 руб.; расходы на доставку – 3500 руб.;

– в текущем налоговом периоде реализовано 4 тыс. м ткани по цене 32,5 руб.

Оплата труда работникам, осуществляющим реализацию, начисляемая сумма и страховые взносы составили 2712 руб.

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости

5. В текущем налоговом периоде организация реализовала:

– оставшиеся после ремонта строительные материалы за 1 тыс. руб. (ранее эти материалы были приобретены за 1100 руб.);

– запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 500 руб.; расходов не было.

6. Организация осуществила размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20 тыс. руб. (с НДС).

7. В ходе осуществления деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

– затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 30 тыс. руб.;

– услуги переводчика – 16 тыс. руб.;

– доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 6 тыс. руб.;

– билеты в театр – 10 тыс. руб.;

– доставка транспортом в театр и обратно – 4 тыс.

руб.;

– буфетное обслуживание в театре – 3400 руб.

8. Организация заключила с НИИ договор на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке нового вида ткани. 16 февраля приняла по акту от НИИ выполненные НИОКР на сумму 300 тыс. руб. НИОКР не дали положительного результата и не будут использованы в производстве.

9. Организация АО «Вымпел» поставила 1 марта текущего года покупателю АО «Концерт» костюмы концертные на сумму 35 тыс. руб. Покупатель обязался оплатить товар в течение дня, следующего за днем поставки. В связи с просрочкой платежа со стороны покупателя организация уступила право требования организации АО «Мираж» за 30 500 руб.

10. Были осуществлены следующие расходы:

– материальные расходы – 200 тыс. руб.;

– расходы на оплату труда и страховые взносы производственного персонала – 150 тыс. руб.;

– амортизация производственного оборудования – 120 тыс. руб.;

– уплачены налоги – 17 тыс. руб.;

– уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 3 тыс. руб.;

– расходы на строительство нового цеха – 2 млн. руб.

11. Получены штрафы по хозяйственным договорам – 45 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую перечислению в бюджет за первый квартал текущего года.

Задание 2

Организацией в текущем году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД,- 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – 40 млн. руб. *Определите сумму налога на прибыль.*

Задание 3

Заводом по изготовлению столовых наборов в первом квартале текущего года было произведено и реализовано 1350 комплектов продукции, из них:

- 1200 наборов – на сторону по цене 400 руб. за набор;
- 100 наборов – в счет натуральной оплаты труда своим работникам;
- 50 наборов – в розничную торговлю по цене 300 руб. за набор (у организации имеются документы, подтверждающие брак данных изделий).

Рыночная цена отчетного периода – 410 руб. за набор.

В отчетном периоде была произведена разборка морально устаревшего оборудования. Стоимость запасных частей, полученных при этом, составила 20 тыс. руб.

На валютном счете организации находилось 2 тыс. дол., купленных заводом ранее по курсу 30 руб. за 1 дол. В отчетном периоде официальный курс валюты стал составлять 27 руб. за 1 дол.

Н.П. Иванов решил выйти из данного хозяйственного общества и получил свою долю в виде денежных средств в размере 12 тыс. руб. вместо внесенного ранее в счет вступительного взноса оборудования на ту же сумму. Н.Н. Петровым по тем же основаниям было получено 8 тыс. руб.

В данном налоговом периоде заводом было получено 140 тыс. руб. в виде гранта, а также в виде целевого финансирования – имущество на 100 тыс. руб.

Стоимость запасных частей, приобретенных для ремонта оборудования, вышедшего из строя в предыдущем отчетном периоде, составила 1 тыс. руб. Дополнительно приняли на завод двух рабочих. Стоимость

спецодежды, которую им выдали бесплатно, составила 200 руб. на каждого.

В отчетном периоде заводом оплачен счет за использование воды и электроэнергии на технологические цели: по воде – 20 тыс. руб., по электроэнергии – 30 тыс. руб.

Взносы на обязательное медицинское страхование работников составили 220 тыс. руб. Взносы на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, – 140 тыс. руб., что составляет 2,8% от общей суммы расходов на оплату труда.

Два специалиста организации направлены на повышение квалификации с отрывом от производства во время учебы. За это время им было начислено 4 тыс. руб. каждому.

Расходы на канцтовары за отчетный год составили 15 тыс. руб. Оплачен счет за обновление программ для ЭВМ на 2 тыс. руб. Затраты по распространению информации о выпускаемой продукции равны 3 тыс. руб. Расходы на услуги телефонной связи – 1800 руб.

За нарушение сроков поставки завод уплатил АО «Ромашка» штраф в размере 4500 руб.

Приобретено тары под наборы на 6 тыс. руб.

Администрацией завода перечислено профсоюзной организации 2 тыс. руб.

Специалисту Петрову оплачен дополнительный отпуск в размере 2500 руб. Главный бухгалтер получил вознаграждение в размере 1 тыс. руб., что не предусмотрено трудовым договором.

Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Литература: О-1, 2, 3; НПД-1, 2, 5; Д-2, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
2. Какой порядок определения налоговой базы?
3. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
4. Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством, и в каких случаях они применяются?
5. Социальный пакет: его состав и порядок обложения НДФЛ;

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляет 25000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет.

Подлежит ли обложению НДФЛ доход, полученный гражданином Франции (проживает на территории Российской Федерации не более 45 дней в году) от сдачи в аренду собственного нежилого помещения, находящегося в Российской Федерации? Ответ поясните.

Задание 2

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 5 тыс. руб.;
- премия – 2 тыс. руб.;
- оплата проезда – 700 руб.;
- оплата питания – 1200 руб.;
- оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже – 500 руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;
- в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий «Отдых», находящийся в г. Риге, стоимость путевки – 25 тыс. руб., оплата путевки произведена организацией из чистой прибыли;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Задание 3

Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задание 4

Физическое лицо получает в организации заемные средства в сумме 100 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование заемными средствами начисляется 2% годовых, погашение долга и уплата процентов происходит одновременно по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -12%, а с 5 декабря текущего года – 10%.

Определите:

- 1) размер материальной выгоды и сумму НДФЛ; с этой материальной выгоды, если средства израсходованы:
 - а) на приобретение жилья,
 - б) на ремонт квартиры;
- 2) порядок налогообложения материальной выгоды по заемным средствам.

Задание 5

Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 300 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование кредитными средствами начисляется 2% годовых, погашение кредита и уплата процентов происходят равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 12%, а с 5 декабря текущего года – 10%.

Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды.

Подготовьтесь к тестированию по приведенным ниже тестам:

1. Налоговым резидентом Российской Федерации по НДФЛ признаётся физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 180 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году в целях исчисления НДФЛ признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате в Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин РФ.

5. В случае нахождения имущества в общей долевой собственности нескольких физических лиц налог на имущество уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) физические лица соразмерно его доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам

Литература: О-3;НПД-1, 2, 5, 6, 7; Д-1, 4.

Вопросы для самопроверки:

1. Что признаётся объектом налогообложения акцизами?
2. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
3. В чем заключаются особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок?
4. Каков порядок исчисления акцизов и применения налоговых вычетов?
5. Какой период признается налоговым для исчисления и уплаты акциза?

Кейс-задания:

Задание 1

Организация в отчётном периоде произвела 2500 дкл этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта 300 дкл было реализовано парфюмерной промышленности, 200 дкл было передано бесплатно подшефной городской больнице, 700 дкл – другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запасные части.

Из остального спирта была изготовлена водка (40°), реализованная в том же отчетном периоде – 3120 дкл, в том числе на экспорт – 120 дкл, в торговую сеть – 1 тыс. дкл, передано на акцизный склад – 2 тыс. дкл.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате организацией в бюджет за отчетный период.

Задание 2

Объединение ВАЗ с 1 августа по 31 августа производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 л.с. и 150 л.с. Всего было произведено 3220 автомобилей, из них:

- 2400 с мощностью двигателя 100 л.с. отгружено через сбытовую систему- ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в августе не поступила;
- 120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. продано в заводском автосалоне;
- 200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. реализовано на экспорт в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;
- 20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Такси»;
- один автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. подарен подшефной больнице;
- четыре автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 3

Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость его производства – 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Условная ставка акциза – 5%.

Определите минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

Задание 5

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости.

Определите отпускную цену пива.

Тема 5. Применение специальных налоговых режимов

Литература: О-1, 2, 3; НПД-1, 2, 6, 7; Д-3, 6.

Вопросы для самопроверки:

1. Перечислите условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
2. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
3. Какие вы можете перечислить объекты налогообложения и налоговую базу при исчислении единого налога на вмененный доход?
4. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
5. Отчетность организаций применяющих специальные налоговые режимы.

Вопросы для подготовки к лекции-дискуссии:

6. Каков порядок исчисления и уплаты единого налога при применении единого налога на вмененный доход.
7. Какую отчетность предоставляют в ИФНС индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?
8. Раскройте порядок расчета единого сельскохозяйственного налога.
9. Какие расходы принимаются к учету при применении упрощенной системы налогообложения.
10. Порядок учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 6. Налог на имущество организаций

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2; Д-1, 3, 5.

Вопросы для самопроверки:

6. Организации - плательщики налога на имущество.
7. Имущество организации как объект налогообложения.
8. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды.
9. Порядок уплаты налога на имущество обособленными подразделениями.
10. Налог на имущество недвижимого имущества организации..

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1

Определите момент включения имущества в объект налогообложения по налогу на имущество.

Организацией «Альфа» в сентябре приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 120 000 руб. (включая НДС 20 000 руб.). Стоимость доставки оборудования до склада организации «Альфа» составила 12 000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.).

Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в октябре. Расходы по монтажу составили 18000 руб. (в том числе НДС 3000 руб.).

Через месяц (в ноябре) монтаж оборудования был завершен, после чего организация «Альфа» стала вводить его в эксплуатацию.

Задание 2

Организация «Альфа» осуществляет торговую деятельность и применяет общий режим налогообложения. 31 мая организация для повышения мощности модернизировала станок В-351. Его первоначальная стоимость до этого составляла 72 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет (60 месяцев), организация применяет линейный способ начисления амортизации, ежемесячная сумма амортизации до проведения модернизации составляла 1200 руб. По данным бухгалтерского учета организации:

По состоянию на:	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	72 000	30 000	42 000
1 февраля	72 000	31 200	40 800
1 марта	72 000	32 400	39 600
1 апреля	72 000	33 600	38 400
1 мая	72 000	34 800	37 200
31 мая	72 000	36 000	36 000

Для проведения модернизации организация «Альфа» привлекла стороннюю организацию «Бета» (подрядчика). Сумма расходов на оплату услуг организации «Бета» - 6000 руб. (без НДС). Срок полезного использования основного средства не изменился. Организация «Альфа» уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество организаций.

Рассчитать базу для исчисления суммы авансового платежа организации «Альфа» за полугодие.

Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Литература: О-1, 2, 3; НПД-3, 4, 6, 7, 8, 10, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.
2. Кто является плательщиком страховых взносов на обязательное социальное страхование (страхователем).
3. Объект обложения и база для плательщиков страховых взносов, которые выплачивают вознаграждения физическим лицам.
4. Выплаты и иные вознаграждения, которые облагаются страховыми взносами
5. Выплаты и иные вознаграждения, которые не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование.
6. База для начисления страховых взносов. Расчетный и отчетные периоды.
7. Льготы по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.
8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов с выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Лабораторные работы- решение кейс-заданий:

Задание 1

Коллективный договор организации «Альфа» предусматривает возможность выплаты работникам материальной помощи. Решение о предоставлении материальной помощи и ее размере принимает руководитель организации.

В марте 2019 г. сотруднику организации «Альфа» В.Ю. Моренко по его письменному заявлению была начислена материальная помощь в размере 20 000 руб. на платное медицинское обследование супруги.

В ноябре 2019 г. В.Ю. Моренко была начислена материальная помощь в размере 35 000 руб. в связи с рождением ребенка (дата рождения - 10 октября 2016 г.). Каков порядок исчисления страховых взносов?

Задание 2

В торговой организации «Альфа» помимо сотрудников - российских граждан работают два иностранца, постоянно проживающие в РФ: Исмаил Ахметов (1966 года рождения) и Рустам Алиев (1969 года рождения). Оклад каждого из них согласно трудовым договорам установлен в размере 30 000 руб. в месяц. Р. Алиев выбрал вариант пенсионного обеспечения 0,0% на финансирование накопительной части трудовой пенсии. Январь 2019 г. иностранные граждане отработали полностью.

Оснований для применения льготных тарифов страховых взносов у организации нет.

Рассчитайте взносы на обязательное социальное страхование за январь данных работников.

Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Литература: О-1, 2, 3; НПД-3, 4, 6, 7, 8, 10, 11; Д-3, 5.

Вопросы для самопроверки:

1. Страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - вид обязательного социального страхования.
2. Плательщики страховых взносов (страхователи).
3. Объект и база для начисления страховых взносов.
4. Правила применения страхового тарифа. Изменение вида деятельности страхователя.
5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
6. Обеспечение по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Предупреждение производственного травматизма.
7. Порядок обложения страховыми взносами заработной платы и компенсация, выплаченных работнику.

Подготовьтесь к контрольной работе и решите следующие задания:

Задание 1

Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задание 2

Организацией в текущем году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – 40 млн. руб. *Определите сумму налога на прибыль.*

Задание 3

Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4

В текущем году организация занималась установкой металлических дверей, штат состоял из трех человек. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента К2 установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5

В торговой организации «Альфа» помимо сотрудников - российских граждан работают два иностранца, постоянно проживающие в РФ: Исмаил Ахметов (1966 года рождения) и Рустам Алиев (1969 года рождения). Оклад каждого из них согласно трудовым договорам установлен в размере 30 000 руб. в месяц. Р. Алиев выбрал вариант пенсионного обеспечения 0,0% на финансирование накопительной части трудовой пенсии. Январь 2019 г. иностранные граждане отработали полностью.

Оснований для применения льготных тарифов страховых взносов у организации нет.

Рассчитайте взносы на обязательное социальное страхование за январь данных работников.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (разделов)

Для реализации дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием (проектор, ноутбук) и учебно-наглядными пособиями (раздаточный материал), для занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.1. Для заочной формы обучения – таблица 5.2. Для очно-заочной формы обучения – таблица 5.3.

Таблица 5.1 - Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*, час, формы			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катт	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы/часы									
				лекции	практические занятия									
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	4	4		8	-		-	-	-	-	Лит, С	20	-	входной контроль, тестирование, собеседование
Тема 2. Налог на прибыль организаций	4	4	2	10	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	20	-	решение кейс-заданий
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	4	6	2	12	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Т, Кз	10	-	тестирование, решение кейс-заданий
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	2	2	-	4	-		-	-	-	-	Лит, Уо	10	-	устный опрос
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	4	6	-	10	Ил/4	-	-	-	-	-	Лит, Ил	15	-	участие в лекции-дискуссии
Тема 6. Налог на имущество организаций	4	4	2	10	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	15	-	решение кейс-заданий
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	4	4	2	10	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	10	-	решение кейс-заданий
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит, Кр	10	-	контрольная работа
Итого:	28	34	8	70	4	8	-	-	-	-	-	110	-	
Курсовая работа							-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен							-	-	2	0,35	-		33,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	70			-	-	2	0,35	-	110	33,65	216

Таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*, час, формы			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катт	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в сего	в т.ч. интерактивные формы/часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	1	-		1	-		-	-	-	-	Лит, Кз, Кр	25	-	Контрольная работа
Тема 2. Налог на прибыль организаций	1	-	1	2	-		-	-	-	-	Лит, Кз, Кр	30	-	
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	1	1		2	Ил/1	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Ил, Кр	20	-	
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	1	1	1	3	Ил/1	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Ил, Кр	25	-	
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	2	1	-	3	Ил/2	-	-	-	-	-	Лит, Ил, Кр	25	-	
Тема 6. Налог на имущество организаций	1	-	1	2	-	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Кз, Кр	25	-	
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	1	-	1	2	-	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Кз, Кр	20	-	
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		1	-	1	-	-	-	-	-	-	Лит, Кр	21	-	
Итого:	8	4	4	16	4	4	-	-	-	-	-	191	-	
Курсовая работа							-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен							-	-	2	0,35	-	-	6,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	16		-	-	-	2	0,35	-	191	6,65	216

Таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*, час, формы			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катт	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в сессии	в т.ч. интерактивные формы/часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	2	4	-	6	-		-	-	-	-	Лит, С	20	-	входной контроль, тестирование, собеседование
Тема 2. Налог на прибыль организаций	2	4	2	8	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	20	-	решение кейс-заданий
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	1	4	2	7	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Т, Кз	15	-	тестирование, решение кейс-заданий
Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	2	2	-	4	-		-	-	-	-	Лит, Уо	15	-	устный опрос
Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	4	4	-	8	Ил/4	-	-	-	-	-	Лит, Ил	20	-	участие в лекции-дискуссии
Тема 6. Налог на имущество организаций	2	2	2	6	-	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Кз	15	-	решение кейс-заданий
Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2	2	-	4	-	Кз/1	-	-	-	-	Лит, Кз	15	-	решение кейс-заданий
Тема 8. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	Лит, Кр	14	-	контрольная работа
Итого:	16	24	6	46	4	6	-	-	-	-	-	134	-	
Курсовая работа							-	-	-	-	-	-	-	
Экзамен							-	-	2	0,35	-		33,65	
Всего по дисциплине	-	-	-	46		-	-	-	2	0,35	-	110	33,65	216

*Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» определены в Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины, таблица 5.4

Таблица 5.4 - Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

Сокращение	Вид работы
С	Оценка ответов при собеседовании
Т	Оценка результатов тестирования
Кз	Оценка результатов решения кейс-задания
Кр	Оценка результатов контрольной работы
Лит	Работа с литературой
Ил	Оценка участия в интерактивной лекции-дискусии
Вк	Подготовка к входному контролю (диагностическому тестированию)
Уо	Оценка ответов устного опроса

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» представлены в разделе II «Содержание дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

I Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»:

1. Задание

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это:

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации;
- б) единая система данных о результатах деятельности организации;
- в) единая система данных, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- г) система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его образования и хозяйственных операций юридического лица.

2. Задание

По каким признакам бухгалтерская отчетность делится на виды:

- а) по способу заполнения;
- б) по назначению;
- в) по степени обобщения отчетных данных;
- г) по периодам, охватываемым отчетностью.

3. Задание

Бухгалтерский баланс - это:

- а) отчет о финансовых результатах деятельности организации;
- б) форма отчетности отражающая формирование уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли;
- в) источник информации об имущественном положении организации;
- г) равновесие, уравнивание или количественное выражение отношений между сторонами, какой либо деятельности.

4. Задание

По характеру деятельности бухгалтерские балансы бывают:

- а) баланс – нетто;
- б) балансы основной деятельности;
- в) баланс – брутто;
- г) баланс не основной деятельности.

5. Задание

Актив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) одного раздела;
- б) двух разделов;
- в) трех разделов;
- г) четырех разделов.

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» учебным планом не предусмотрена.

3. Вопросы к экзамену

**Вопросы для подготовки к экзамену
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»
для студентов 4 курса
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

№ вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества
2.	Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации
3.	Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость
4.	Функции налогов, их взаимосвязь
5.	Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
6.	Налоговые органы, их задачи, структура, функции, права, обязанности и ответственность.
7.	Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
8.	Понятие, формы и виды налогового контроля.
9.	Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.
10.	Порядок определения налоговой базы по НДС
11.	Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Условия и основания предоставления налоговых вычетов.
12.	Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
13.	Операции, не облагаемые НДС. Порядок и сроки его уплаты.
14.	Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы по НДС.
15.	Действующий механизм исчисления и уплаты НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
16.	В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм налога и каков порядок этого возмещения
17.	Особенности уплаты НДС при перемещении товаров через российскую границу
18.	Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
19.	Порядок определения налогооблагаемой прибыли организаций.
20.	Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения. Методы исчисления налогооблагаемой базы.
21.	Сроки и порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей.
22.	Налог на прибыль организаций: перенос убытков на будущее
23.	Налог на прибыль организаций. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
24.	Организация учета доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
25.	Налог на прибыль организаций. Амортизируемое имущество. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
26.	Налог на прибыль организаций. Состав внереализационных доходов.
27.	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

№ вопроса	Перечень вопросов к экзамену
28.	Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие формы ее применяются в налоговой системе России
29.	Особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями
30.	Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Порядок налогового учета доходов и расходов
31.	Состав доходов при исчислении налога на прибыль. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению
32.	Акцизы. Налоговые режимы при реализации алкогольной продукции.
33.	Порядок и сроки уплаты акцизов.
34.	Объекты обложения акцизами. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
35.	Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики акцизов, объект налогообложения и налоговая база.
36.	Порядок определения даты реализации подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья
37.	Методика формирования налоговой базы при реализации товаров, облагаемых разными ставками акциза
38.	Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения
39.	Налог на доходы физических лиц. Плательщики, налоговые ставки.
40.	Налог на доходы физических лиц. Порядок определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме или в виде материальной выгоды.
41.	Налог на доходы физических лиц. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога.
42.	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом.
43.	Порядок применения вычетов по НДФЛ.
44.	Характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
45.	Характеристика имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
46.	Характеристика социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
47.	Характеристика стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
48.	Налог на доходы физических лиц: состав облагаемых и необлагаемых доходов по налогу на доходы физических лиц.
49.	Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению НДФЛ
50.	Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д.
51.	Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения
52.	Налог на имущество организаций: налоговая база и порядок его определения
53.	Налог на имущество организаций: налоговая ставка и налоговые льготы
54.	Налог на имущество организаций: налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей
55.	Сроки уплаты налога на имущество организации и представления налоговой декларации
56.	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов с выплат и иных вознаграждений физическим лицам
57.	Выплаты и иные вознаграждения, которые не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование
58.	Объект налогообложения и налоговая база при исчислении взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.
59.	Патентная система налогообложения

№ вопроса	Перечень вопросов к экзамену
60.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
61.	Налоги; не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХ). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
62.	Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.
63.	Объекты налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
64.	Сущность системы налогообложения в виде ПСН и его плательщики.
65.	Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ПСН. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ПСН. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
66.	Сущность патентной системы налогообложения и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.
67.	Налогоплательщики, порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. Налоги, не уплачиваемые при применении ПСН. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
68.	Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики.
69.	Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП).
70.	Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков ПСН.
71.	Налоговая политика, ее понятие, цели и задачи. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе
72.	Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная

Практические задания к экзамену

Практическое задание 1.

Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

- январь - 625 тыс.руб.
- февраль – 619 тыс.руб.
- март - 670 тыс.руб.
- апрель – 706 тыс.руб.
- май – 728 тыс.руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 2.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

4. Налог должен быть уплачен 20 января, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
5. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 48000 руб.

6. При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Практическое задание 3.

Определить налоговую базу и сумму акциза по реализованной табачной фабрикой оптовой организации партии сигарет с фильтром в количестве 6 тыс. пачек. Максимальная розничная цена, указанная на каждой пачке – 75 рублей. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Практическое задание 4.

Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 48000 литров. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Определите сумму акциза, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Практическое задание 5.

Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

январь - 750 тыс.руб.

февраль – 680 тыс.руб.

март - 820 тыс.руб.

апрель – 700 тыс.руб.

май – 987 тыс.руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 6.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

6. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 440000 руб.

7. Себестоимость проданной продукции 193000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 7000 руб.

8. Коммерческие расходы – 45000 руб.

9. Прибыль от продажи основных средств – 36000 руб.

10. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 2200 руб.

Практическое задание 7.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Известно:

7. Прибыль от реализации продукции составила 2400 тыс. руб.

8. Прибыль от реализации основных средств – 220 тыс. руб.

9. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.

10. Доходы в виде дивидендов, полученные от долевого участия в деятельности другого предприятия – 86 тыс. руб.

11. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение договорных обязательств, - 5,2 тыс. руб.

12. Внереализационные расходы составили 245 тыс. руб.

Практическое задание 8.

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

8. Валовой доход за отчетный период составил 3400 тыс. руб.

9. Издержки обращения – 1200 тыс. руб.
10. Доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,2 тыс. руб.
11. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 1,4 тыс. руб.
12. Арендные платежи организации за первый квартал составили 670 тыс. руб.
13. Расходы на услуги банков – 6 тыс. руб.
14. Процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 20 тыс. руб.

Практическое задание 9.

Определите суммы начисленной амортизации за каждый месяц (октябрь, ноябрь, декабрь) в случаях, если организация применяет:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации.

Известно:

5. В сентябре текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1245000 руб. без учета НДС.

6. Срок полезного использования, установленный организацией по данному объекту основных средств, составляет 8 лет.

7. Объект основных средств относится к 5-ой амортизационной группе.

8. Нормы амортизации, установленные НК РФ в целях применения нелинейного метода начисления амортизации.

Практическое задание 10.

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс.руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.xx	95000	3500
01.02.xx	95000	3800
01.03.xx	156000	4200
01.04.xx	156000	5600
01.05.xx	156000	6400
01.06.xx	450000	7000
01.07.xx	450000	7600
01.08.xx	450000	8400
01.09.xx	200000	4000
01.10.xx	200000	4600
01.11.xx	200000	5000
01.12.xx	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

Практическое задание 11.

Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года.

Известно:

5. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 50 кв.м.

6. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.

7. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.

8. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,915.

K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.

Практическое задание 12.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год.

Известно:

6. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской).

7. В организации работает 8 человек.

8. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц.

9. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,915.

10. K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78.

Практическое задание 13.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года.

Известно:

10. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.

11. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3500 тыс. руб.

12. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки, – 12 тыс. руб.

13. Материальные расходы за период составили 1980 тыс. руб.

14. Арендные платежи – 180 тыс. руб.

15. Расходы на оплату труда – 130 тыс. руб.

16. Расходы на обязательное страхование работников – 36,4 тыс. руб.

17. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 4,75 тыс. руб.

18. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 7 тыс. руб.

Практическое задание 14.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

3. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.

4. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 235000 руб.

Практическое задание 15.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили – 2350 тыс.руб., расходы – 1850 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. , приобретено основное средство стоимостью 120 тыс.руб. (три станка стоимостью по 40 тыс.руб.) из них два введены в

эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 16.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

9. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 6000 тыс. руб.

10. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 500 тыс. руб.

11. Материальные расходы в первом полугодии составили 1800 тыс. руб.

12. Амортизация основных средств – 420 тыс. руб.

13. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2200 тыс. руб.

14. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 660 тыс. руб.

15. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 180 тыс. руб.

16. Прочие расходы составили 300 тыс. руб.

Практическое задание 17.

На основе предложенных данных выполните следующие задания:

4) Определить тип разницы.

5) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.

6) Отразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Ставка налога на прибыль 20%

Практическое задание 18.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Исходные данные: ООО «Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 20XX год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;

- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;

- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;

- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты

трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

Практическое задание 19.

Определите сумму доходов и расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Исходные данные: ПАО «Эксперт» в налоговом учете создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт в 20X3 г. составили 970 253 руб.; в 20X4 г. – 1 020 306 руб.; в 20X5 г. – 930 254 руб.

Организация платит налог ежеквартально. Фактические расходы на ремонт за 1 квартал 20X6г. составили - 240 300 руб., за 2 квартал 20X6 г. – 250 622 руб., за 3 квартал 20X6 г. – 321 395 руб., за 4 квартал 20X6 г. – 328 482 руб.

Практическое задание 20.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	148500
1 февраля	198500
1 марта	212500
1 апреля	240200
1 мая	204800
1 июня	165900
1 июля	180750
1 августа	200120
1 сентября	311028
1 октября	320158
1 ноября	404890
1 декабря	398500
31 декабря	366400

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 21.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2019 года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 600 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 132 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Практическое задание 22.

Физическое лицо имеет двух детей в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 30 тыс. руб.;
- премия – 5 тыс. руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 4 тыс. руб. и подарок на сумму 5 тыс. руб.;
- в марте был получен подарок на сумму 2 тыс. руб. и материальная помощь – 2 тыс. руб.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Практическое задание 23.

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 25 тыс. руб.;
- премия – 10 тыс. руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Практическое задание 24.

Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 450 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 720 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 380 000 рублей.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Практическое задание 25.

Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 288 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 460 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 280 000 рублей.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Практическое задание 26.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2019 года к уплате в бюджет.

ООО «Принт» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 5 280 000 руб., в том числе НДС 18%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 1 200 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 3 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 288 000 руб. (в том числе НДС - 48 000 руб.).

Практическое задание 27.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2019 года к уплате в бюджет.

ООО «Прогресс» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В

I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 12 480 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 900 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 5 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 360 000 руб. (в том числе НДС - 60 000 руб.).

Практическое задание 28.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	312450
1 февраля	346800
1 марта	329500
1 апреля	415120
1 мая	389540
1 июня	440211
1 июля	502189
1 августа	514200
1 сентября	598600
1 октября	620312
1 ноября	648790
1 декабря	718230
31 декабря	804125

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 29.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
------	-------------------------------

1 января	126 400
1 февраля	125 200
1 марта	224 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 30.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 32000 руб. с января по август 2019 года, с сентября по декабрь 2019 – 34000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него трех детей 5, 7 и 13 лет. В течение 2019 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2019 – 20000 руб., июнь 2019 – 30000 руб., сентябрь – 40000 руб., декабрь – 65000 руб. В августе 2019 года была выдана материальная помощь в сумме 30000 руб.

Практическое задание 31.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август 2019 года, с сентября по декабрь 2019 – 30000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет. В течение 2019 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2019 – 15000 руб., июнь 2019 – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе 2019 года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

Практическое задание 32.

Отразите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров.

На расчетный счет оптовой организации ООО «Ромашка» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 350000 руб., в том числе НДС 10%. С авансовых платежей отражена задолженность бюджету по НДС.

Через 8 дней покупателям отгружены товары на сумму 350000 руб., в том числе НДС 10% и оптовая надбавка 15%. Издержки обращения по проданным товарам – 42000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам.

Практическое задание 33.

Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 920000 руб., включая НДС – 10%. Торговая наценка на данные товары – 25%, НДС покупателям – 10%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 70 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Практическое задание 34.

Организация произвела за налоговый период (январь) 20 тыс. единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальную продукцию реализовали по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16%.

За налоговый период организация получила 6 тыс. руб. – взнос учредителя в уставный фонд – и 40 тыс. руб. в качестве предоплаты от покупателя (юридического лица).

Также за налоговый период организацией были приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС – 90 тыс. руб.), которые были оплачены 25 января – 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. – векселем организации. Счета-фактуры получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 35.

Таксопарком в феврале текущего года был реализован автомобиль. Выручка от реализации автомобиля без НДС составила 8 тыс. руб., в то время как остаточная стоимость автомобиля 40 тыс. руб. До окончания срока полезного использования автомобиля осталось четыре года.

Определите сумму убытка от реализации автомобиля, уменьшающую прибыль организации по результатам полугодия текущего года.

Практическое задание 36.

Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка. В феврале текущего года она вышла замуж, в сентябре родила ребенка, а в ноябре стала инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 10 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре – материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период – 2019 год.

4. Типовые задания к практическим занятиям

Задание для контрольной работы по темам 1-8

Очная форма обучения

ВАРИАНТ № 1

Задание 1.

Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Задание 2.

Организацией в текущем году был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, – 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – 40 млн. руб. *Определите сумму налога на прибыль.*

Задание 3.

Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4.

В текущем году организация занималась установкой металлических дверей, штат состоял из трех человек. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента К2 установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5.

В торговой организации «Альфа» помимо сотрудников - российских граждан работают два иностранца, постоянно проживающие в РФ: Исмаил Ахметов (1966 года рождения) и Рустам Алиев (1969 года рождения). Оклад каждого из них согласно трудовым договорам установлен в размере 30 000 руб. в месяц. Р. Алиев выбрал вариант пенсионного обеспечения 0,0% на финансирование накопительной части трудовой пенсии. Январь 2019 г. иностранные граждане отработали полностью.

Оснований для применения льготных тарифов страховых взносов у организации нет.

Рассчитайте взносы на обязательное социальное страхование за январь данных работников.

Примеры вопросов для собеседования

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

17. Каков порядок уплаты НДС при экспортных операциях?
18. Порядок составления налоговой декларации по НДС и сроки её предоставления в ИФНС.
19. Дайте характеристику книги покупок и книги продаж.
20. Порядок возмещения НДС из бюджета.
21. НДС с авансов: порядок начисления и уплаты.

Примеры вопросов для устного опроса по теме 4 «Налоговые расчеты по подакцизным товарам»

1. Что признаётся объектом налогообложения акцизами?
2. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
3. В чем заключаются особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок?
4. Каков порядок исчисления акцизов и применения налоговых вычетов?
5. Какой период признается налоговым для исчисления и уплаты акциза?

5. Типовые задания к лабораторным занятиям

Интерактивное лабораторное занятие с использованием кейс-задания.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Организация АО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в первом квартале текущего налогового периода производила ряд операций.

1. Реализованы костюмы собственного производства:
 - 1700 шт. по цене 1100 руб.;
 - 1500 шт. по цене 1200 руб.;
 - 1300 шт. по цене 1800 руб.;
 - 1200 шт. по цене 1700 руб.;
 - 250 шт. по цене 900 руб., так как в них обнаружен брак
- Рыночная цена отчетного периода – 1500 руб.

2. Продано в феврале производственное оборудование за 41 млн. руб., первоначальная стоимость которого – 74 млн. руб., износ – 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования – 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования – 800 тыс. руб.

3. Получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 150 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации – 30 тыс. руб. Расходы организации АО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 1800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена автомобиля – 135 тыс. руб.

4. В текущем периоде организация приобрела ткань для последующей реализации через собственный магазин:

– 3 января – 3 тыс. м по цене 16 руб. за метр; выплачено вознаграждение посреднику – 1700 руб.; расходы на разгрузку – 100 руб.;

– 10 января – 3100 м по цене 19 руб. за м; вознаграждение посреднику – 2850 руб.; расходы на разгрузку – 150 руб.; расходы на доставку – 3500 руб.;

– в текущем налоговом периоде реализовано 4 тыс. м ткани по цене 32,5 руб.

Оплата труда работникам, осуществляющим реализацию, начисляемая сумма и страховых взносов составили 2712 руб.

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости

5. В текущем налоговом периоде организация реализовала:
– оставшиеся после ремонта строительные материалы за 1 тыс. руб. (ранее эти материалы были приобретены за 1100 руб.);

– запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 500 руб.; расходов не было.

6. Организация осуществила размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20 тыс. руб. (с НДС).

7. В ходе осуществления деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

– затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 30 тыс. руб.;

– услуги переводчика – 16 тыс. руб.;

– доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 6 тыс. руб.;

– билеты в театр – 10 тыс. руб.;

– доставка транспортом в театр и обратно – 4 тыс. руб.;

– буфетное обслуживание в театре – 3400 руб.

8. Организация заключила с НИИ договор на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке нового вида ткани. 16 февраля приняла по акту от НИИ выполненные НИОКР на сумму 300 тыс. руб. НИОКР не дали положительного результата и не будут использованы в производстве.

9. Организация АО «Вымпел» поставила 1 марта текущего года покупателю АО «Концерт» костюмы концертные на сумму 35 тыс. руб. Покупатель обязался оплатить товар в течение дня, следующего за днем поставки. В связи с просрочкой платежа со стороны покупателя организация уступила право требования организации АО «Мираж» за 30 500 руб.

10. Были осуществлены следующие расходы:

– материальные расходы – 200 тыс. руб.;

– расходы на оплату труда и страховые взносы производственного персонала – 150 тыс. руб.;

– амортизация производственного оборудования – 120 тыс. руб.;

– уплачены налоги – 17 тыс. руб.;

– уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 3 тыс. руб.;

– расходы на строительство нового цеха – 2 млн. руб.

11. Получены штрафы по хозяйственным договорам – 45 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую перечислению в бюджет за первый квартал текущего года.

22. Типовые задания к интерактивным занятиям

Интерактивная лекция (лекция-дискуссия) по теме 5 «Применение специальных налоговых режимов»

Эта форма обучения представляет собой объединение обычной лекции с дискуссиями об изложенном материале. Во время дискуссионной фазы учебный материал лекции анализируется, освещается и оценивается со всех сторон. В дискуссию должны включаться по возможности все участники.

Студентам до начала проведения лекции поручается подготовить вопросы для дискуссии по разделам темы, которые потом совместно с преподавателем должны быть раскрыты.

План лекции:

1. Упрощенная система налогообложения
4. Единый налог на вмененный доход
5. Единый сельскохозяйственный налог.

Вопросы, выносимые на дискуссию:

1. Каковы условия применения упрощенной системы налогообложения для предприятий и предпринимателей.
2. Налоги, от которых освобождаются фирмы и предприниматели, перешедшие на упрощенную систему.
3. Порядок переход на упрощенную систему.
4. Объект налогообложения и ставки единого налога. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе.
5. Порядок исчисления и уплаты налога и сроки представления отчетности. Прекращение применения упрощенной системы.
6. Сравнение налоговой нагрузки у предприятия при применении различных налоговых систем.
7. Применение налога для сельхозпроизводителей, кто может перейти на уплату единого налога.
8. Какие налоги надо платить предприятиям, применяющим ЕСХН, объекты налогообложения и налоговая база ЕСХН. Порядок исчисления налога.
9. Применение единого налога на вмененный доход, виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД.
10. Налоги, от которых освобождаются налогоплательщики ЕНВД. Порядок исчисления налогов при применении нескольких систем налогообложения. Базовая доходность на единицу натурального показателя. Порядок и сроки уплаты налога.

7. Примеры тестов для контроля знаний по теме 3 «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом Российской Федерации по НДФЛ признаётся физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году в целях исчисления НДФЛ признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате в Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин РФ.

5. В случае нахождения имущества в общей долевой собственности нескольких физических лиц налог на имущество уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) физические лица соразмерно его доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»:

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся</i>

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
	<i>разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям: налоги, страховые взносы, порядок исчисления и уплаты и др.</i>
Лекция-дискуссия (интерактивная лекция)	<i>Лекция-дискуссия представляет собой свободный обмен мнениями в промежутках между логически оформленными разделами сообщения учебного материала. Она активизирует познавательную деятельность аудитории, дает возможность управлять мнением группы, использовать это мнение для изменения негативных установок и ошибочных мнений некоторых обучающихся; лекция с интенсивной обратной связью.</i>
Лабораторные занятия	<i>Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Методические указания по выполнению лабораторных занятий.</i>
Собеседование	<i>Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию, студенты должны продемонстрировать умения работы с различными видами литературных источников; формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого учащегося)</i>
Устный опрос	<i>Специальная беседа преподавателя со студентами на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанный на выяснение знаний студентов</i>
Кейс-задание	<i>Является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс- метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения</i>
Контрольная работа	<i>Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение учебных задач.</i>
Тесты	<i>Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором. При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания базового и повышенного уровня.</i>
Тест, входной контроль (диагностическое тестирование)	<i>Краткий ответ или выбор одного из приводимых ответов на поставленные вопросы или задания. Выполнение тестовых заданий не должно отнимать много времени.</i>
Самостоятельная работа	<i>Выполнение заданий без участия преподавателя. К формам</i>

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
студентов	<i>самостоятельной работы относятся выполнение контрольных работ, проработка конспектов лекций, литературных источников, подготовка к практическим занятиям, к дискуссии, деловой игре, к опросу, подготовка презентаций, выполнение кейс-заданий</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов очной и очно-заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

Расчет баллов по результатам текущего контроля:

Форма проведения текущего контроля	Номер темы, выносимой на контроль	Максимальное количество работ, опросов на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимально
Собеседование	1	2	1
Решение кейс-задания	1, 2, 6, 7	2	8
Контрольная работа	8	1	3
Тест	3	1	1
Лекция-дискуссия	5	1	3
Входной контроль	1-8	1	2
Устный опрос	4	1	2
Всего			20

2. Критерии оценки заданий к практическим (семинарским) занятиям

Результатов тестирования:

1балл - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,

0,7балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,

0,4 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

Оценки входного контроля:

2,0 балл - выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

1,2 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 70 - 90% тестовых заданий;

0,6 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 50 - 69% тестовых заданий;

0 баллов – выставляется студенту, при условии его правильного ответа менее чем на 49 % тестовых заданий.

Результатов собеседования:

1балла- выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни;

0,7балла - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;

0,4балла- выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

Результатов устного опроса:

2 балл - выставляется студенту в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты;

1,2 балла - выставляется, если в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, он раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в нем неполно отражена законодательная и нормативная правовая база;

0,6 балла - заслуживает студент в случае, когда он понимает суть вопроса, но неполно или неточно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящихся к предмету вопроса, или содержит отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки, которые, однако, не оказывают определяющего влияния на ответ.

Выполнения контрольной работы:

3 балла - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, делая ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

2,1балла- выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но отсутствуют ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

1 балл- выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно.

6. Критерии оценки интерактивных занятий

Критерии оценки освоения материала лекции-дискуссии:

3 балла – выставляется студенту, который активно участвует в дискуссии, выражает свою точку зрения и умело отстаивает ее. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме;

2,1 балла - выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме

1 балл выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он не может аргументировано отстаивать свою точку зрения по дискуссионной проблеме

Критерии оценки выполнения лабораторных работ (кейс-задания):

2балл - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

1,2балла- выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

0,6 балла- выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения, иногда ссылался на устаревшие нормы закона.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы:

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Написание студенческой научной работы, разработка проекта	5
Разработка презентации, выступление с докладом на научной студенческой конференции	4
Участие в конкурсе студенческих научных работ	1
Написание и публикация авторской статьи	5
Участие в научной работе по тематике кафедры, работа в научных кружках	3
Участие в олимпиаде и др.	2
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Экзамен по результатам изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» в 7 семестре проводится по экзаменационным билетам, включающим два теоретических вопроса и задачу, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на **первый вопрос – 10 баллов;**
- правильный ответ на **второй вопрос-10 баллов;**
- правильное решение задачи **20 баллов.**

Критерии оценки знаний студентов на экзамене

40 баллов выставляется студенту, ответы которого на поставленные в билете вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений, он не затрудняется с ответом при видоизменении задания, при решении практический заданий применяет верную методику и показывает глубокие знания изученного материала, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой.

30 баллов выставляется студенту, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, допускающему не существенные неточности при освещении основного содержания ответа и в ответе на дополнительные вопросы, которые он легко исправляет по замечанию преподавателя, правильно применяющему теоретические положения при решении практических заданий, целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.

20 баллов заслуживает студент, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала и испытывает трудности в выполнении практических заданий, частично раскрывает содержание дополнительных вопросов, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне.

10 баллов заслуживает студент, который значительную часть теоретического содержания курса не освоил, необходимые практические навыки не сформировал, не подтвердил освоение компетенций, предусмотренных программой.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
		ПК-16	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок и требования к оформлению платежных документов по уплате налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам, сборам и внебюджетным фондам</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: оформлять платежные документы в части налогов, сборов и страховых взносов; начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками оформления платежных документов по уплате налогов, сборов и страховых взносов; навыками отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			законодательства показатели по статьям налоговой отчетности Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности
		ПК-18	Знает верно и в полном объеме: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта Умеет верно и в полном объеме: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-16	Знает с незначительными замечаниями: порядок и требования к оформлению платежных документов по уплате налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам, сборам и внебюджетным фондам Умеет с незначительными замечаниями: оформлять платежные документы в части налогов, сборов и страховых взносов; начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками оформления платежных документов по уплате налогов, сборов и страховых взносов; навыками отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней и

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			страховых взносов во внебюджетные фонды
		ПК-17	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности</p>
		ПК-18	<p>Знает с незначительными замечаниями: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-16	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок и требования к оформлению платежных документов по уплате налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам,</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			<p>сборам и внебюджетным фондам Умеет на базовом уровне, с ошибками: оформлять платежные документы в части налогов, сборов и страховых взносов; начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками оформления платежных документов по уплате налогов, сборов и страховых взносов; навыками отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности</p>
		ПК-18	<p>Знает на базовом уровне с ошибками: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта Умеет на базовом уровне, с ошибками: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение Владеет на базовом уровне, с ошибками:</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-16	<p>Не знает на базовом уровне: порядок и требования к оформлению платежных документов по уплате налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам, сборам и внебюджетным фондам</p> <p>Не умеет на базовом уровне: оформлять платежные документы в части налогов, сборов и страховых взносов; начислять и отражать на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками оформления платежных документов по уплате налогов, сборов и страховых взносов; навыками отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
		ПК-17	<p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления</p> <p>Не умеет на базовом уровне: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			составления налоговой отчетности
		ПК-18	<p>Не знает на базовом уровне: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта</p> <p>Не умеет на базовом уровне: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и вне-бюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки</p>

8.2.Оценивание результатов обучения по дисциплине для студентов заочной формы обучения программы бакалавриата

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
<i>Задания для выполнения контрольной работы</i>	<i>Проверка выполненной контрольной работы</i>	<i>Двухбалльная</i>
Промежуточная аттестация		
<i>Вопросы к экзамену</i>	<i>Экзамен</i>	<i>Четырехбалльная</i>

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
двухбалльная	зачтено	выполнено
	незачтено	не выполнено
четырехбалльная	отлично	Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний,

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
		показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок
	хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий
	удовлетворительно	Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий
	неудовлетворительно	Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой



Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель



Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель



А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой



Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель



Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 24.02.2022 № 10

Председатель



А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Карта обеспеченности дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01. Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки Бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук	М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.– Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=982634	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
2.	Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева.	М.: ИНФРА-М, 2018. - 399 с.- Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=872927	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
3.	Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова	М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 180 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=968777	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
Всего			X	3	X	X	1
Дополнительная литература							
1.	Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин	М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=1002063	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
2.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / сост. Л. М. Вотчель, В. В. Викулина.	Москва : Флинта, 2019. - 172 с. – ISBN 978-5-9765-2010-3. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=1047500	x	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
1	2	3	4	5	6	7	8


3.	Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова	М.: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 87 с.– Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=1027034	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
4.	Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожит, В.А. Водопьянова.	М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. -175 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=930626	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
5.	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой.	М.: ИНФРА-М, 2018. 531 с. Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=926208	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
Всего			X	5	X	X	1

Преподаватель



И.М. Кузнецова

Зав. кафедрой



Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь



Н.И. Криво

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
 «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
 Краснодарский филиал им. Г.В. Плеханова

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»
 Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет,
 анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № __
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

1	Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
2	Характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц
3	Задача

Преподаватель, к.э.н, доцент

И.М. Кузнецова

(подпись)

Зав.кафедрой, к.э.н., доцент

Н.В. Лактионова

(подпись)

Утверждено на заседании кафедры протокол от _____ № _____