



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета экономики и управления

Г. Ф. Токунова

«22» марта 2023 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

### *2.5. Бухгалтерский учет и налогообложение*

**Форма обучения:**

Очно-заочная

**Год приема:**

2023

Санкт-Петербург, 2023

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины являются:

- раскрытие теоретических основ организации бухгалтерского учета, его сущности и содержания, основных учетных категорий;
- обеспечение практического освоения студентами принципов и методики учета основных объектов, хозяйственных процессов и операций коммерческого предприятия, обработки и использования учетной информации в целях контроля и управления хозяйственной деятельностью;
- получение методологического представления о месте, роли и значении бухгалтерского учета как прикладной экономической науки;
- изучение теоретических основ бухгалтерского учета, основного содержания, правил оценки и порядка ведения учета имущества, капитала и обязательств организации;
- изучение методики и техники ведения учета по различным участкам учетной деятельности;
- получение практических навыков формирования и отражения информации о хозяйственной деятельности предприятий и организаций в системе бухгалтерского учета;
- формирование компетенций в области налогообложения и основ организации налоговой системы РФ.

Задачами освоения дисциплины являются:

- определение функционального предназначения бухгалтерского учета и его места в системе управления предприятием, определение взаимосвязи бухгалтерского учета с другими социально-экономическими, общепрофессиональными и специальными дисциплинами;
- изучение основ нормативного регулирования бухгалтерского учета в России;
- раскрытие основных учетных категорий, общепринятых принципов и методологии ведения бухгалтерского учета;
- изучение основных правил оценки и учета имущества, капитала и обязательств;
- изучение порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности как основы учетных процедур;
- изучение порядка сбора, обобщения и представления информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета, для принятия управленческих решений;
- формирование системы научных знаний студентов в области общей теории налогов;
- рассмотрение основ налоговой системы государства, выявление особенностей формирования и развития налоговой системы России;
- изучение содержания налоговой политики государства, целей и задач;
- получение теоретических знаний и практических навыков работы с налоговым законодательством;
- приобретение навыков исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, необходимых для решения практических задач в области налогообложения.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1. Обеспечение экономического планирования и учета в строительстве

ПК-2. Организация деятельности основных подразделений строительной организации

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» слушатель должен:

**знать:** требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, методических документов, регулирующих ведение учета деятельности строительной

организации; методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции; основные виды финансовых, имущественных и материально-технических ресурсов строительного производства, методы их учета в строительной организации

**уметь:** калькулировать себестоимость работ, в том числе по видам работ и по статьям затрат; анализировать и оценивать состояние ведения бухгалтерской документации строительной организации; анализировать и оценивать состояние ведения отчетной документации строительной организации

**владеть:** навыками обработки информационного материала, составления бухгалтерской и налоговой отчетности; распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации; навыками промежуточной оценки предоставленных данных, для дальнейшей корректировки действий, направленных на повышение эффективности деятельности

### 3. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной работы	Всего часов
<b>Контактная работа (по учебным занятиям)</b>	<b>28</b>
в т.ч. лекции	16
практические занятия (ПЗ)	12
др. виды аудиторных занятий	
<b>Самостоятельная работа (СР)</b>	<b>8</b>
<b>Текущий контроль</b>	
Расчетно-графические работы (РГР)	
Контрольная работа (К)	+
<b>Промежуточная аттестация</b>	
Курсовой проект (КП)	
Курсовая работа (КР)	
Зачет	
Дифференцированный зачет	
Экзамен	+
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	
<b>часы:</b>	<b>36</b>

#### Распределение фонда времени по темам и типам занятий

№№ пп	Наименование	Всего час.	В том числе			Формируемые компетенции
			лекции	практич. занятия	СРС	
1	Тема 1. Теория бухгалтерского учета	8	4	2	2	ПК-1, 2
2	Тема 2. Бухгалтерский финансовый учет	16	6	6	4	ПК-1, 2
3	Тема 3. Основные положения теории налогов. Налоги и сборы в	12	6	4	2	ПК-1, 2

	Российской Федерации					
4	Контроль - Экзамен					
<b>ИТОГО</b>		<b>36</b>	<b>16</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

##### **Тема 1. Теория бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет, его сущность и значение

Система хозяйственного учета в РФ. Функции бухгалтерского учета в системе управления организаций. Пользователи бухгалтерской информации. Понятие о финансовом и управленческом учете. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Организация бухгалтерского учета в организациях. Предмет бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс

Баланс как метод бухгалтерского учета и форма отчетности организаций.

Система счетов и двойная запись

##### **Тема 2. Бухгалтерский финансовый учет.**

Учет денежных средств и расчетных операций.

Учет основных средств и нематериальных активов.

Учет производственных запасов.

Учет расчетов по оплате труда.

Учет издержек хозяйственной деятельности.

Учет готовой продукции и реализации.

Учет финансовых результатов и распределения прибыли (покрытие убытков).

##### **Тема 3. Основные положения теории налогов. Налоги и сборы в Российской Федерации.**

Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Исторический аспект налогообложения. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (РФ). Функции налогов, их взаимосвязь. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества. Налоговое бремя (налоговая нагрузка) на макроуровне и микроуровне. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления. Субъекты налоговых отношений.

Прямые налоги.

Косвенные налоги.

Налоги и госпошлины.

Специальные налоговые режимы.

#### 5. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	№ темы	Наименование практического занятия
1	1	Бухгалтерские проводки
2	2	Основные средства и материальные запасы
3	2	Калькулирование себестоимости
4	2	Подсчет финансовых результатов и подготовка данных для финансовой

		отчетности
5	3	Прямые и косвенные налоги. Решение задач
6	3	Системы налогообложения. Решение задач

## 6. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование раздела дисциплины	Наименование самостоятельной работы слушателей	Всего часов
1	1	Теория бухгалтерского учета	Изучение материала по разделу дисциплины, подготовка к занятиям.	2
2	2	Бухгалтерский финансовый учет	Изучение материала по разделу дисциплины, подготовка к занятиям.	2
3	2	Бухгалтерский финансовый учет	Изучение материала по разделу дисциплины, подготовка к занятиям.	2
4	3	Основные положения теории налогов. Налоги и сборы в Российской Федерации	Повторение материала по дисциплине и подготовка к решению РГР и экзамену по дисциплине.	2
<b>ВСЕГО</b>				<b>8</b>

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СЛУШАТЕЛЕЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Код и наименование контролируемой компетенции (или ее части)	Результаты обучения
1	Теория бухгалтерского учета	ПК-1. Обеспечение экономического планирования и учета в строительстве	Знать: требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, методических документов, регулирующих ведение учета деятельности строительной организации
			Уметь: применять требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, методических документов, регулирующих ведение учета деятельности строительной организации
			Владеть: навыками обработки информационного материала

		ПК-2. Организация деятельности основных подразделений строительной организации	<p>Знать: основные виды финансовых, имущественных и материально-технических ресурсов строительного производства, методы их учета в строительной организации</p> <p>Уметь: анализировать и оценивать состояние ведения бухгалтерской документации строительной организации; анализировать и оценивать состояние ведения отчетной документации строительной организации</p> <p>Владеть: навыками обработки информационного материала, навыками промежуточной оценки предоставленных данных, для дальнейшей корректировки действий, направленных на повышение эффективности деятельности</p>
2	Бухгалтерский финансовый учет	ПК-1. Обеспечение экономического планирования и учета в строительстве	<p>Знать: требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, методических документов, регулирующих ведение учета деятельности строительной организации; методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции</p> <p>Уметь: калькулировать себестоимость работ, в том числе по видам работ и по статьям затрат</p> <p>Владеть: навыками обработки информационного материала, составления бухгалтерской отчетности; распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации; навыками промежуточной оценки предоставленных данных, для дальнейшей корректировки действий, направленных на повышение эффективности деятельности</p>
		ПК-2. Организация деятельности основных подразделений строительной	Знать: основные виды финансовых, имущественных и материально-технических ресурсов строительного производства, методы их учета в строительной организации

		организации	<p>Уметь: анализировать и оценивать состояние ведения бухгалтерской документации строительной организации; анализировать и оценивать состояние ведения отчетной документации строительной организации</p> <p>Владеть: навыками обработки информационного материала, составления бухгалтерской и налоговой отчетности; распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации; навыками промежуточной оценки предоставленных данных, для дальнейшей корректировки действий, направленных на повышение эффективности деятельности</p>
3	Основные положения теории налогов. Налоги и сборы в Российской Федерации	ПК-1. Обеспечение экономического планирования и учета в строительстве	<p>Знать: требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, методических документов, регулирующих ведение учета деятельности строительной организации</p> <p>Уметь: калькулировать себестоимость работ, в том числе по видам работ и по статьям затрат</p> <p>Владеть: навыками обработки информационного материала, составления налоговой отчетности; распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации; навыками промежуточной оценки предоставленных данных, для дальнейшей корректировки действий, направленных на повышение эффективности деятельности</p>
		ПК-2. Организация деятельности основных подразделений строительной организации	<p>Знать: основные виды финансовых, имущественных и материально-технических ресурсов строительного производства, методы их учета в строительной организации</p> <p>Уметь: анализировать и оценивать состояние ведения налоговой</p>

			документации строительной организации; анализировать и оценивать состояние ведения отчетной документации строительной организации
			Владеть: навыками обработки информационного материала, составления налоговой отчетности; распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации; навыками промежуточной оценки предоставленных данных, для дальнейшей корректировки действий, направленных на повышение эффективности деятельности

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля успеваемости, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

#### Типовое задание для выполнения РГР

##### **На основе данных для выполнения задачи:**

1. Отобразить начальные остатки в оборотно-сальдовой ведомости на 01 января 202\_ г.
2. Отобразить хозяйственные операции способом двойной записи.
3. Открыть счета, зафиксировать начальные остатки и результаты хозяйственных операций.
4. Подсчитать обороты и конечные остатки по счетам.
5. Заполнить обороты в оборотно-сальдовой ведомости и конечные остатки в ней на 31 марта 202\_ г.

##### **Данные для выполнения задачи:**

###### *Остатки по счетам:*

1. Основные средства – 5 613 000 руб.
2. Уставный капитал – 6 390 400 руб.
3. Материалы – 946 200 руб.
4. Касса – 70 000 руб.
5. Нераспределенная прибыль – 568 000 руб.
6. Задолженность перед рабочими и служащими по заработной плате – 194 400 руб.
7. Расчетный счет – 748 900 руб.
8. Задолженность по социальному страхованию и обеспечению – 145 000 руб.
9. Задолженность подотчетных лиц – 600 руб.
10. Задолженность перед поставщиками – 70 000 руб.
11. Задолженность дебиторов – 4 500 руб.
12. Задолженность перед прочими кредиторами – 15 400 руб.



### Хозяйственные операции за 1 квартал 202\_ г.

№	Документы и содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета за материалы	70 000		
2	Выдан из кассы аванс на командировку прорабу Федорову Н. Н.	600		
3	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	114 000		
4	Перечислено дебиторами в погашение задолженности	6 000		
5	Поступили деньги с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы	194 400		
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению	82 000		
7	Выдана из кассы заработная плата	194 400		
8	Поступило наличными в кассу от дебиторов	3 000		
9	Поступили материалы от поставщиков	156 000		
10	Получена долгосрочная ссуда банка	1 600 000		
11	Начислена Ам за январь ПС 1 200 000 руб. СПИ 4 года 7 месяцев. Способ начисления линейный.			

7.3. Теоретические вопросы и практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся (слушателей), необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

7.3.1. Теоретические вопросы для проведения промежуточной аттестации слушателей.

#### Примерный перечень тестовых вопросов для экзамена

**1. Что означает бухгалтерская проводка Дт 02 Кт 01 ?**

1. Начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации
2. Списание суммы износа по выбывшим основным средствам
3. Отражение уценки основных средств

**2. Чему должно соответствовать сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?**

1. Размру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.
2. Размру уставного капитала, фактически оплаченного учредителями.
3. Взносу учредителей, поступивших на расчетный счет организации.

**3. Определите сальдо по счету 60, если начальное сальдо составляет 1300 рублей задолженности перед поставщиками, обороты: по дебету – 21 650 рублей, а по кредиту – 22 350 рублей.**

1. 600
2. 2 000
3. 1 300
4. 1 350
5. 2 350

**4. Отпуск материалов на общехозяйственные нужды отражается записью по кредиту счета 10 и дебету счета ...**

1. 26
2. 20
3. 23
4. 28
5. 25

**5. Корреспонденция счетов – взаимосвязь между:**

1. Аналитическими счетами и субсчетами.
2. Дебетом одного и кредитом другого счета
3. Кредитом одного и дебетом другого счета.
4. Синтетическими и аналитическими счетами.
5. Синтетическими счетами и субсчетами.
6. Кредитом одного счета и аналитическим счетом.

**6. Общехозяйственные расходы (затраты) — это:**

1. Расходы по управлению производством, связанные с обслуживанием административной составляющей.
2. Расходы предприятия, не зависящие непосредственным образом от объема производимой продукции, которые не могут быть в течение короткого периода времени ни увеличены, ни уменьшены с целью роста или сокращения выпуска продукции.
3. Расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг.
4. Расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров, и включающие стоимость тары, приобретаемой на стороне, при затаривании на складах, оплату упаковки изделий сторонними организациями, расходы на доставку продукции до места, комиссионные сборы и отчисления, затраты на рекламу и т.д.

**7. Чему равны ежемесячные амортизационные отчисления объекта ОС, приобретенного за 172 800 руб., в т. ч. НДС 20%, при линейном способе расчета амортизации, если срок полезного использования 20 лет (ликвидационная стоимость равна 0)?**

1. 14 160 руб.
2. 600 руб.
3. 12 000 руб.
4. 6 000 руб.
5. 1 000 руб.

**8. Оборотно-сальдовая ведомость предназначена для:**

1. Проверки правильности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за определенный период.
2. Проверки правильности корреспонденций между счетами бухгалтерского учета за определенный период.
3. Сопоставления имущества и обязательств организации на определенную дату.

**9. В каком разделе баланса отражаются задолженности перед поставщиками?**

1. капитал и резервы
2. краткосрочные обязательства
3. долгосрочные обязательства
4. оборотные активы

**10. Какой необходимо применить коэффициент при расчете пособия по нетрудоспособности, если страховой стаж составляет 8,5 лет?**

- 1
- 0,8
- 0,6

**11. С какой суммы будет удержан НДФЛ с сотрудника, имеющего троих детей (16, 15, 12 лет), в январе месяце, если сумма начисленной зарплаты составляет 5000 руб.?**

- 754 руб.
- 0 руб.
- 650 руб.
- 364 руб.
- 600 руб.

**12. Определите конечное сальдо по счету «Расчеты с дебиторами», если начальное составило 1 000 рублей, обороты по дебету – 1 200 рублей, по кредиту – 800 рублей.**

- 1 400
- 600
- 3 000
- 1 000

**13. Разделы в пассиве баланса расположены в порядке**

- в произвольном порядке
- убывания срока погашения обязательств
- возрастания срока погашения обязательств

**14. Остаток материала на начало месяца – 50 ед. по цене 25 руб. Поступило за месяц: 1-я партия материала – 200 ед. по цене 19 руб., 2-я партия материала – 250 ед. по цене 21 руб. Израсходовано за месяц 450 ед. материала. Определить стоимость конечного остатка, если материалы оцениваются по методу ФИФО.**

- 1 050 руб.
- 965 руб.
- 855 руб.
- 1 000 руб.

**15. План счетов бухгалтерского учета – это ...**

- совокупность счетов синтетических и аналитических
- классификация общей номенклатуры синтетических счетов бухгалтерского учета
- перечень всех аналитических счетов, используемых в учете
- совокупность синтетических, аналитических и субсчетов

**16. Запись Д-т сч. 90 К-т сч. 68 означает ...**

- начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции
- зачет сумм налога на добавленную стоимость
- получение сумм налога на добавленную стоимость от покупателя

**17. Организацией приобретено оборудование, эксплуатация которого возможна только после его прикрепления к несущим конструкциям здания. Операция по приобретению указанного оборудования отражается в бухгалтерском учете записью:**

- Д-т 07 К-т 60, Д-т 07 К-т 19
- Д-т 07 К-т 60, Д-т 19 К-т 60
- Д-т 01 К-т 08, Д-т 08 К-т 07
- Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60

**18. Бухгалтерская запись Д-т 15 - К-т 16 производится:**

- если фактическая себестоимость приобретенных (заготовленных) материалов ниже их учетных цен

2. если фактическая себестоимость приобретенных (заготовленных) материалов превышает учетные цены на них

**19. Какой проводкой отражается начисление заработной платы рабочим за изготовление продукции?**

1. Д 70 К 50
2. Д 20 К 70
3. Д 25 К 70
4. Д 91 К 70

**20. Двойная запись – это способ**

1. Отражения хозяйственных операций на счетах учета.
2. Группировки имущества и обязательств предприятия для составления баланса.
3. Обобщения данных бухгалтерского учета для составления бухгалтерской отчетности.

**21. Какая из перечисленных ниже задолженностей НЕ относится к обязательствам (не является пассивом баланса)?**

1. Задолженность покупателям.
2. Задолженность персонала.
3. Задолженность учредителям.
4. Задолженность поставщикам.
5. Задолженность бюджету.

**22. Какими бухгалтерскими проводками отражается начисление амортизации по производственным ОС**

1. Дт 26 Кт 02
2. Дт 02 Кт 01
3. Дт 20 Кт 02

**23. Для определения и учета финансового результата от продажи товаров используется счет:**

1. 41
2. 90
3. 60
4. 91
5. 98

**24. Предоставленные работникам займы оформляют бухгалтерской записью:**

1. Д-т сч. 73 К-т сч. 50
2. Д-т сч. 76 К-т сч. 50
3. Д-т сч. 73 К-т сч. 66

**25. Кто не является плательщиком НДФЛ?**

1. Гражданин РФ
2. Российская организация
3. Предприниматель
4. Иностраный гражданин-резидент РФ
5. Иностраный гражданин-нерезидент РФ

**26. Допускается ли внесение в уставный капитал строительной организации детеныша страуса?**

1. Нет
2. Да. При условии оценки его стоимости независимым квалифицированным экспертом и в соответствии его с уставной деятельностью
3. Да
4. Нет, но если очень хочется, то можно
5. Да. При условии оценки его стоимости независимым квалифицированным экспертом

**27. К оборотным средствам относятся:**

1. Транспортные средства
2. Товары
3. Вычислительная техника
4. Машины и оборудование

**28. Бухгалтерский баланс состоит из \_\_\_\_\_ разделов в пассиве.**

1. Трех
2. Одного
3. Двух
4. Пяти
5. Четырех

**29. Из каких слагаемых складывается фактическая себестоимость приобретённых материалов?**

1. Покупной стоимости и налога на добавленную стоимость
2. Покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов
3. Производственной себестоимости и коммерческих расходов
4. Первоначальной стоимости и торговой наценки

**30. Какой бухгалтерской проводкой отражается оприходование денежных средств, поступивших в кассу из банка для выплаты заработной платы?**

1. Дт 50 Кт 51
2. Дт 70 К 51
3. Дт 51 Кт 50
4. Дт 70 Кт 50

**31. Налог – это:**

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

**32. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

**33. Налоговая ставка – это:**

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

**34. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:**

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

**35. Прогрессивное налогообложение – это:**

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

**36. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:**

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;

в) никогда не могут быть одним лицом?

**37. Налоговая база – это:**

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период по истечении, которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

**38. Обязанность уплатить налог возникает если:**

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

7.3.2. Практические задания для проведения промежуточной аттестации слушателей.

В 2020 г. сотруднице была начислена зарплата в сумме 420 000 руб. (35 000 руб. ежемесячно). В январе 2021 г. сотрудница также получила на свой банковский счет 39 150 руб. Это была выплата премии за 2020 г., начисленная в декабре 2020 г.

Кроме того, в 2020 г. сотруднице были произведены оплаты:

- абонемент на посещение бассейна в сумме 25 000 руб. (абонемент приобретен в августе);
  - талонов на питание в столовой в размере 24 000 руб. (2 000 руб. ежемесячно);
  - путевки в Италию на отдых стоимостью 60 000 руб. (оплата в сентябре);
  - полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 55 000 руб. (оплата в январе).
- Также в марте того же года сотрудница получила от компании браслет стоимостью 28 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

Сотрудница имеет троих детей: сына 24 года и дочерей 11 и 17 лет.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц сотрудницы за 2020 год.

7. НДС к уплате или возмещению

Данные за текущий год представлены ниже, тыс. руб. (все суммы включают НДС):

1. Дебиторская задолженность на 1 января – 5 900
  2. Получено денег от покупателя за год – 23 600
  3. Дебиторская задолженность на 31 декабря – 11 800
  4. Сумма авансов, полученных от покупателей на 1 января – 1 062
  5. Сумма авансов, полученных от покупателей на 31 декабря – 1 652
  6. Получено сырья и материалов от поставщиков – 18 800
  7. Оплачено поставщикам за сырье и материалы – 13 650
  8. Получено счетов за производственные услуги (оплачено 60%) – 2 260
  9. Куплено и поставлено на учет основных средств – 2 832
  10. Продано основных средств, купленных в прошлых отчетных периодах на 3 000. Первоначальная стоимость – 2 500, накопленная к моменту продажи амортизация – 1 800.
  11. Возвращены товары, отгруженные покупателям в прошлом году. НДС по ним был уплачен - 590
  12. Получены рекламные услуги. К расходам по налогу на прибыль принято только 50% – 472
  13. Предоплата за аренду помещений под производство на будущий год – 944
- Определите результат расчета по НДС за год, сумму к уплате или возмещению.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

7.4.1. Критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении текущего контроля успеваемости

<p><b>Оценка «отлично»</b> 85-100%</p>	<p><b>знания:</b> – систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; – точное использование научной терминологии, систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; – полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю)</p> <p><b>умения:</b> – умеет ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин</p> <p><b>навыки:</b> – высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; – владеет навыками самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; – применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий; – грамотно обосновывает ход решения задач; – безупречно владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; – творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активно участвует в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий</p>
<p><b>Оценка «хорошо»</b> 70-84 %</p>	<p><b>знания:</b> – достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; – усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю)</p> <p><b>умения:</b> – умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; – использует научную терминологию, лингвистически и логически правильно излагает ответы на вопросы, умеет делать обоснованные выводы; – владеет инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач</p> <p><b>навыки:</b> – самостоятельная работа на практических занятиях, участие в</p>

	<p>групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;</li> <li>– без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий;</li> <li>– обосновывает ход решения задач без затруднений</li> </ul>
<p><b>Оценка</b> <b>«удовлетворительно»</b> 55-69%</p>	<p><b>знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– достаточный минимальный объем знаний по дисциплине;</li> <li>– усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой;</li> <li>– использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок</li> </ul> <p><b>умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку;</li> <li>– владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач;</li> <li>– умеет под руководством преподавателя решать стандартные задачи</li> </ul> <p><b>навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;</li> <li>– достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;</li> <li>– испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий</li> </ul>
<p><b>Оценка</b> <b>«неудовлетворительно»</b> менее 50 %</p>	<p><b>знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– фрагментарные знания по дисциплине;</li> <li>– отказ от ответа (выполнения письменной работы);</li> <li>– знание отдельных источников, рекомендованных рабочей программой по дисциплине;</li> </ul> <p><b>умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не умеет использовать научную терминологию;</li> <li>– наличие грубых ошибок</li> </ul> <p><b>навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– низкий уровень культуры исполнения заданий;</li> <li>– низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;</li> <li>– отсутствие навыков самостоятельной работы;</li> <li>– не может обосновать алгоритм выполнения заданий</li> </ul>

7.6. Критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии оценивания	Уровень освоения и оценка			
	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка



	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	Уровень освоения компетенции «недостаточный». Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Уровень освоения компетенции «пороговый». Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Уровень освоения компетенции «продвинутый». Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Уровень освоения компетенции «высокий». Компетенции сформированы. Знания аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
знания	Обучающийся (слушатель) демонстрирует: -существенные пробелы в знаниях учебного материала; -допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; -непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках	Обучающийся (слушатель) демонстрирует: -знания теоретического материала; -неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; -неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.	Обучающийся (слушатель) демонстрирует: -знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - знания теоретического материала -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и	Обучающийся (слушатель) демонстрирует: -глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; -полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; -способность устанавливать и

	заданий билета.		тенденции развития; -правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы.	объяснять связь практики и теории, -логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора.
умения	<i>При выполнении практического задания билета обучающийся (слушатель) продемонстрировал недостаточный уровень умений. Практические задания не выполнены. Обучающийся (слушатель) не отвечает на вопросы билета при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>	Обучающийся (слушатель) выполнил практическое задание билета с существенным и неточностями. Допускаются ошибки в содержании ответа и решении практических заданий. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.	<i>Обучающийся (слушатель) выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями. Показал хорошие умения в рамках освоенного учебного материала. Предложенные практические задания решены с небольшими неточностями. Ответил на большинство дополнительных вопросов.</i>	<i>Обучающийся (слушатель) правильно выполнил практическое задание билета. Показал отличные умения в рамках освоенного учебного материала. Решает предложенные практические задания без ошибок. Ответил на все дополнительные вопросы.</i>
владение навыками	Не может выбрать методику выполнения заданий. Допускает грубые ошибки при выполнении заданий, нарушающие логику решения задач. Делает некорректные	Испытывает затруднения по выбору методики выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, нарушения логики решения задач.	Без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, не нарушающие логику решения задач	Применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий. Не допускает ошибок при выполнении заданий. Самостоятельно анализирует результаты

	выводы. Не может обосновать алгоритм выполнения заданий.	Испытывает затруднения с формулированием корректных выводов. Испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий.	Делает корректные выводы по результатам решения задачи. Обосновывает ход решения задач без затруднений.	выполнения заданий. Грамотно обосновывает ход решения задач.
--	---	--	--	---

### 8. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы	Количество экземпляров
<b>Основная литература</b>		
1	Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет с основами мсфо, Москва: Издательство Юрайт, 2019	<a href="https://urait.ru/bcode/431862">https://urait.ru/bcode/431862</a>
2	Маршавина Л. Я., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Топчи Ю. А., Чалова А. Ю., Чайковская Л. А., Налоги и налогообложение, Москва: Юрайт, 2020	<a href="https://urait.ru/bcode/465339">https://urait.ru/bcode/465339</a>
3	Лыкова Л. Н., Налоги и налогообложение, Москва: Юрайт, 2020	<a href="https://urait.ru/bcode/450593">https://urait.ru/bcode/450593</a>
4	Пономаренко П. Г., Медведев А. В., Трофимова А. Н., Затолгутская Н. Н., Пузенко Н. В., Пономаренко П. Г., Бухгалтерский учет, Минск: Вышэйшая школа, 2013	<a href="http://www.iprbookshop.ru/35472.html">http://www.iprbookshop.ru/35472.html</a>
5	Заболотни Г. И., Налоги и налогообложение, Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/105033.html">http://www.iprbookshop.ru/105033.html</a>
6	Пансков В. Г., Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2, Москва: Юрайт, 2020	<a href="https://urait.ru/bcode/447403">https://urait.ru/bcode/447403</a>
7	Фельдман И. А., Бухгалтерский учет, Москва: Издательство Юрайт, 2019	<a href="https://urait.ru/bcode/426163">https://urait.ru/bcode/426163</a>
<b>Дополнительная литература</b>		
1	Пансков В. Г., Левочкина Т. А., Налоги и налогообложение. Практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2019	<a href="https://urait.ru/bcode/433338">https://urait.ru/bcode/433338</a>

2	Гиляровская Л. Т., Ендовицкий Д. А., Соколов А. А., Булгакова С. В., Вехорева А. А., Кеворкова Ж. А., Мельникова Л. А., Ситникова В. А., Тевлин В. А., Федорова Г. В., Гиляровской Л. Т., Бухгалтерское дело, Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81745.html">http://www.iprbookshop.ru/81745.html</a>
3	Болтава А. Л., Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса, Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/78048.html">http://www.iprbookshop.ru/78048.html</a>
4	Булыга Р. П., Андропова А. К., Бровкина Н. Д., Глазкова Г. В., Гизятова А. Ш., Дворецкая В. В., Ермакова Н. Д., Ковалева Н. И., Кулинина Г. В., Макальская М. Л., Мельник М. В., Новиков В. А., Пирожкова Н. А., Ситнов А. А., Сиротенко Э. А., Юшкова С. Д., Булыги Р. П., Аудит, Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81615.html">http://www.iprbookshop.ru/81615.html</a>
5	Лупкиова Е. В., Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета, Москва: Юрайт, 2020	<a href="https://urait.ru/bcode/452361">https://urait.ru/bcode/452361</a>
6	Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д., Гулькиова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В., Налоги и налогообложение. Практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2019	<a href="https://urait.ru/bcode/432971">https://urait.ru/bcode/432971</a>
7	Харчева И. В., Хоружий Л. И., Постникова Д. Д., Постникова Л. В., Остапчук Т. В., Коржавина Т. Ю., Уразбахтина Л. В., Керимов В. Э., Махмудов Р. А., Павлычев А. И., Евграфова Л. В., Ливанова Р. В., Макунина И. В., Чутчева Ю. В., Хоружий Л. И., Акаева А. С., Бухгалтерский учет и экономика. Современная методология и тенденции развития, Москва: Научный консультант, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/80808.html">http://www.iprbookshop.ru/80808.html</a>

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

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
ЭБС издательства «Лань»	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
ЭБС издательства «ЮРАЙТ»	<a href="https://www.biblio-online.ru/">https://www.biblio-online.ru/</a>
ЭБС издательства «IPRbooks»	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	<a href="http://elibrary.ru/defaultx.asp">http://elibrary.ru/defaultx.asp</a>
Сайт справочной правовой системы «Консультант Плюс»	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация)	<a href="http://www.gaap.ru">www.gaap.ru</a>
Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей.	<a href="http://www.audit-it.ru">www.audit-it.ru</a>
ЭУК Бухгалтерский учет и налогообложение	<a href="https://open.spbgasu.ru">https://open.spbgasu.ru</a>

8.2. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и

информационных справочных систем

Наименование	Электронный адрес ресурса
Журналы издательства Sage. В настоящее время доступны статьи из 320 журналов по 36 предметным рубрикам: гуманитарные и общественные науки, информатика, инженерные дисциплины, экономика, здоровье и образование.	www.sagepublications.com
Библиотека по Естественным наукам Российской Академии наук (РАН)	www.ras.ru
Аналитический портал по экономическим дисциплинам	www.economicus.ru
Единый электронный ресурс учебно-методической литературы СПбГАСУ	www.spbgasu.ru
Российская государственная библиотека	www.rsl.ru
Федеральный образовательный портал "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"	http://window.edu.ru
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
Электронно-библиотечная система издательства	https://www.biblio-online.ru/
Электронная библиотека Ирбис 64	http://ntb.spbgasu.ru/irbis64r_plus/
Информационно-правовая система Консультант	\\law.lan.spbgasu.ru\Consultant Plus ADM
Информационно-правовая система Гарант	\\law.lan.spbgasu.ru\GarantClient

8.3. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность оборудованием и техническими средствами обучения
Учебные аудитории для проведения практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет
Учебные аудитории для самостоятельной работы	Помещение для самостоятельной работы (компьютерный класс): ПК-12 шт. (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с установленным мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СПбГАСУ; доска маркерная; комплект учебной мебели на 12 посадочных мест.

Учебные аудитории для проведения лекционных занятий	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, экран, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет.
---	---

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ (СЛУШАТЕЛЕЙ) ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Программой дисциплины предусмотрено проведение лекционных занятий, на которых дается основной систематизированный материал, и практических занятий, предполагающих закрепление изученного материала и формирование у обучающихся необходимых знаний, умений и навыков. Кроме того, важнейшим этапом изучения дисциплины является самостоятельная работа обучающихся с использованием всех средств и возможностей современных образовательных технологий.

В объем самостоятельной работы по дисциплине включается следующее:

- изучение теоретических вопросов по всем темам дисциплины;
- подготовка к практическим занятиям.

Залогом успешного освоения этой дисциплины является обязательное посещение лекционных и практических занятий, так как пропуск одного (тем более, нескольких) занятий может осложнить освоение разделов курса. На практических занятиях материал, изложенный на лекциях, закрепляется решением задач по темам дисциплины согласно РПД.

Программу составил(и):

Доцент кафедры ЭСиЖКХ, к.э.н., доцент



Михайлова А.О.

Программа обсуждена и рекомендована на заседании кафедры ЭСиЖКХ «02» февраля 2023 г., протокол № 8.

Заведующий кафедрой ЭСиЖКХ  
д.э.н., профессор



Асаул В.В.

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии факультета экономики и управления «22» марта 2022 г., протокол № 6.

Председатель учебно-методической комиссии факультета экономики и управления,  
Декан факультета экономики и управления  
Д.э.н., доцент



Токунова Г.Ф.

Согласовано:

Начальник учебно-методического управления  
к.э.н., доцент



Михайлова А.О.

Директор института повышения  
квалификации и профессиональной  
переподготовки специалистов,  
к.э.н.



Виноградова В.В.