

Содержание

	Стр.
1. Цели и задачи дисциплины	3
2. Место дисциплины в структуре ОП	3
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
4. Объем и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины	5
6. Методические указания по освоению дисциплины	8
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	15
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	19
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	20

1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа по дисциплине «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, компетентностным подходом, реализуемым в системе высшего образования.

Целью дисциплины «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации» является формирование у студентов теоретических знаний об основных способах сбора, регистрации и обобщения информации о фактах хозяйственной жизни, связанных с формированием доходов и расходов от операций с имуществом коммерческих организаций всех организационно-правовых форм и видов деятельности.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- изучение нормативного регулирования бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;
- усвоение теоретических аспектов отражения в бухгалтерском учете налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;
- формирования навыков ведения бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;
- ознакомление с основными контроля правильности и соответствия законодательству отражаемых в бухгалтерском учете операций по доходам и расходам с имуществом организации.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации» входит в вариативную часть блока Б.1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных обучающимся при изучении следующих дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Информационные системы для бухгалтерского учета», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Знания, умения и навыки, формируемые дисциплиной «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации», являются необходимыми для изучения последующих дисциплин (таблица 1).

Таблица 1

Междисциплинарные связи с последующими дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Аудит	X	x	x	x	x	x	x	x
2	Анализ финансовой отчетности		x	x	x	x	x	x	
3	Проблемные вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа		x	x	x	x	x	x	
4	Судебно-бухгалтерская экспертиза		x	x	x	x	x	x	
5	Учет и отчетность в государственных (муниципальных) учреждениях		x	x	x		x		x

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

- общепрофессиональные:

ОПК-2 - способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач - этап формирования - промежуточный;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- принципы, цели, задачи бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;
- основы нормативного регулирования бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;

Уметь:

- оформлять бухгалтерские записи по налоговым последствиям от операций по доходам и расходам с имуществом организации в первичных документах и бухгалтерских регистрах;

Владеть:

- навыками оформления бухгалтерскими записями операций по доходам и расходам с имуществом организации в первичных документах и бухгалтерских регистрах.

ОПК-3 - способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы - этап формирования - завершающий;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- теоретические аспекты бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;
- современные тенденции бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;

Уметь:

- правильно классифицировать, понимать, оценивать и систематизировать на бухгалтерских счетах хозяйственные операции, связанные с налоговыми последствиями операций по доходам и расходам с имуществом организации;

Владеть:

- навыками классификации и систематизации налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации

- профессиональные:

вид деятельности – расчетно-экономическая:

ПК-1 - способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов – этап формирования - завершающий;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- экономико-правовые аспекты и логику отражения налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации;
- методику формирования учетных записей по налоговым последствиям от операций по доходам и расходам с имуществом организации;

Уметь:

- оценивать информацию о налоговых последствиях операций по доходам и расходам с имуществом организации, являющихся предметом бухгалтерского учета;

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Формируемые компетенции	Лекции	Практические занятия	СР	Контроль	Всего
1.	Теоретические основы бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации	ОПК-2	0,5	0,5	7,5		8,5
2.	Бухгалтерский учет имущества организаций: основные средства	ОПК-3	0,5	0,5	7,5		8,5
3.	Бухгалтерский учет имущества организаций: нематериальные активы	ОПК-3, ПК-1	0,5	0,5	7,5		8,5
4.	Бухгалтерский учет имущества организаций: капитальные вложения и другие внеоборотные активы	ПК-1, ПК-5	0,5	0,5	7,5		8,5
5.	Бухгалтерский учет имущества организаций: материально-производственные запасы	ПК-1	0,5	0,5	7,5		8,5
6.	Бухгалтерский учет имущества организаций: денежные средства, дебиторская задолженность и другие оборотные активы	ПК-1, ПК-5	0,5	0,5	7,5		8,5
7.	Бухгалтерский учет операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации	ПК-1, ПК-5	0,5	0,5	7,5		8,5
8.	Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации	ПК-1, ПК-5	0,5	0,5	7,5		8,5
Кон						4	4

троль							
Итого			4	4	60	4	72

5.2. Содержание разделов и тем

Тема 1. Теоретические основы бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации

В современных условиях в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов любых организационно-правовых форм и видов деятельности значительное место занимают факты хозяйственной жизни, связанные с формированием доходов и расходов от операций с имуществом. Налоговые последствия от операций по доходам и расходам с имуществом организаций оказывают существенное влияние на финансовое состояние экономического субъекта, а также на налоговую нагрузку.

Теоретические основы и сущность понятий «имущество организации», «доходы», «расходы», «факты хозяйственной жизни», «налоговые последствия». Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве имущества. Условия признания доходов и расходов в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету. Экономический субъект как сложная система управления. Особенности понятия «налоговые последствия» в рамках бухгалтерского учета.

Тема 2. Бухгалтерский учет имущества организаций: основные средства

Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве основных средств. Единица бухгалтерского учета основных средств. Оценка основных средств, состав фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств. Переоценка основных средств. Амортизация основных средств. Восстановление основных средств посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Выбытие основных средств.

Отражение операций, связанных с основными средствами, в бухгалтерском учете коммерческих организаций. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 3. Бухгалтерский учет имущества организаций: нематериальные активы

Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве нематериальных активов. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА). Первоначальная оценка НМА. Состав расходов на приобретение НМА. Последующая оценка НМА. Амортизация НМА. Списание НМА. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА.

Отражение операций, связанных с НМА, в бухгалтерском учете коммерческих организаций. Раскрытие информации о НМА в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 4. Бухгалтерский учет имущества организаций: капитальные вложения и другие внеоборотные активы

Понятие капитальных вложений, условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве капитальных вложений. Сущность долгосрочных инвестиций в бухгалтерском учете. Учет затрат по строительству объектов. Учет приобретения основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов. Определение инвентарной стоимости законченных строительством объектов и других долгосрочных активов.

Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве финансовых вложений. Первоначальная оценка финансовых вложений. Последующая оценка финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям. Обесценение финансовых вложений.

Особенности бухгалтерского учета прочих внеоборотных активов организации.

Тема 5. Бухгалтерский учет имущества организаций: материально-производственные запасы

Содержание категории «материально-производственные запасы» (МПЗ). Единица бухгалтерского учета МПЗ. Оценка МПЗ. Состав фактических затрат на приобретение МПЗ. Состав транспортно-заготовительных затрат. Отпуск МПЗ (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ – ФИФО). Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 6. Бухгалтерский учет имущества организаций: денежные средства, дебиторская задолженность и другие оборотные активы

Содержание категорий «денежные средства», «дебиторская задолженность». Учет денежных средств в кассе и расчетных счетах коммерческой организации. Классификация дебиторской задолженности. Состав прочих оборотных активов. Раскрытие информации об оборотных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 7. Бухгалтерский учет операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации

Сущность возникновения доходов и расходов в операциях, связанных с имуществом организаций. Классификация доходов и расходов от операций, связанных с имуществом экономического субъекта. Учет доходов от продажи и предоставления во временное пользование имущества организации. Учет расходов, связанных с процессом приобретения имущества организации, привлечения арендованного имущества. Учет расходов, связанных с выбытием имущества – продажа, предоставление во временное пользование (аренда). Формирование финансового результата от операций по доходам и расходам, связанным с имуществом организации.

Тема 8. Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации

Содержания понятия «налоговые последствия операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации». Формирование налоговой базы для расчета налога на прибыль вследствие возникновения доходов и расходов от операций по продаже и приобретению имущества организации на основании данных бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении имущества экономического субъекта на основании данных бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость вследствие операций, связанных с имуществом организаций, на основании данных бухгалтерского учета. Влияние операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации на формирование налоговой базы в специальных налоговых режимах на основании данных бухгалтерского учета.

6. Методические указания по освоению дисциплины

6.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Методические указания для преподавателя

Основное внимание при изучении курса «Документирование хозяйственных операций и технология проведения инвентаризации» необходимо сконцентрировать на прикладном аспекте использования знаний особенностей документирования и проведения инвентаризации в будущей профессиональной деятельности обучающегося по направлению «Экономика».

Необходимо обращать внимание обучающихся на содержание статей нормативно-правовых актов, определяющих специфику документирования и проведения инвентаризации. Важно создать условия для владения студентами методикой документирования и проведения инвентаризации, позволяющих обобщать учетную информацию для принятия управленческих решений и составления финансовой отчетности. На практических занятиях необходимо использовать материалы из реальной практики экономических субъектов.

Лекция имеет цель – систематизация основы научных знаний по дисциплине, сконцентрировать внимание студентов на наиболее сложных и узловых проблемах документирования и проведения инвентаризации.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности.

Методические указания для студентов

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие может быть проведено в форме семинара. Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце семинара, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа предназначена для более глубокого усвоения изучаемого материала, развитию навыков работы студентов с законодательной базой и нормативными документами. В связи с тем, что данная дисциплина носит учебно-исследовательский характер, поэтому содержание самостоятельной работы студентов связано прежде всего с:

- подбором и изучением литературных источников;
- написанием рефератов в форме обзоров литературных источников;
- подготовка к участию в дискуссиях на семинарских занятиях;
- выявление новых аспектов и новых тем докладов;
- подготовка докладов по проблемным вопросам для участия в научных студенческих конференциях.

Темы для самостоятельного изучения

1. Затраты и их классификация

1) работа с нормативными документами, проработка учебной литературы

2) работа с тестовыми заданиями

Контрольные вопросы:

1.1. Дайте определение издержкам (затратам) предприятия на производство продукции (работ, услуг).

1.2. Что называют местом возникновения и носителем затрат?

1.3. Согласно каким признакам принято классифицировать затраты предприятия?

1.4. Каково назначение классификации затрат?

1.5. Какие различают затраты в целях принятия управленческого решения и планирования?

1.6. На какие виды разделяются издержки предприятия в целях расчета себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и размера полученной прибыли? Приведите примеры.

2. Управленческий учет и анализ в принятии решений.

1) работа с нормативными документами, проработка учебной литературы

2) работа с тестовыми заданиями

Контрольные вопросы:

2.1. Охарактеризуйте, как осуществляется определение целей и задач.

2.2. Приведите примеры принятия управленческих решений (о прекращении или продолжении работы с группой товаров, о комплектующих изделиях, о принятии специального заказа и т.д.).

2.3. Охарактеризуйте информационную базу управленческого анализа эффективности хозяйственной деятельности.

6.3. Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным занятиям

Тема 1. Теоретические основы бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Теоретические основы и сущность понятий «имущество организации», «доходы», «расходы», «факты хозяйственной жизни», «налоговые последствия». Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве имущества. Условия признания доходов и расходов в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету. Экономический субъект как сложная система управления. Особенности понятия «налоговые последствия» в рамках бухгалтерского учета.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Роль инвентаризации в бухгалтерском учете. Виды инвентаризаций.

2. Краткая характеристика форм ведения бухгалтерского учета. Факторы, определяющие выбор формы ведения бухгалтерского учета.

Основная литература:

1. Бабаева Ю.А. под ред. Бухгалтерский учет. — М. : ЮНИТИ, 2010 г. — 335 с. — Электронное издание. — МО РФ. — ISBN 978-985-06-1974-7.

<http://ibooks.ru/reading.php?productid=24689>

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник / Бабаев Ю.А. - УМО. - М. : Вузовский учебник, 2003. - 525с.

2. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет : Учеб. пособие / Каморджанова Н.А., Карташова И.В., И. В. Карташова. - УМО, 2-е изд. - СПб. : Питер, 2003. - 464с. - (Учебные пособия).

Тема 2. Бухгалтерский учет имущества организаций: основные средства

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве основных средств. Единица бухгалтерского учета основных средств. Оценка основных средств, состав фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств. Переоценка основных средств. Амортизация основных средств. Восстановление основных средств посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Выбытие основных средств.

Отражение операций, связанных с основными средствами, в бухгалтерском учете коммерческих организаций. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Бухгалтерия – основной источник информации о предприятии
2. Процесс создания отдела бухгалтерии на предприятии, его функции и роль

Основная литература:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. - М.: ИТК «Дашков и К°», 2010. - 978-5-394-008-8-5.
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=23412>

Дополнительная литература:

1. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет : Учеб. пособие / Камышанов П.И., Камышанов А.П., А. П. Камышанов. - УМО. - М. : ОМЕГА-Л, 2004. - 640с.
2. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет : Учебное пособие / Сафронова Н.Г., Яцюк А.В., А. В. Яцюк. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 527с. - (Высшее образование).

Тема 3. Бухгалтерский учет имущества организаций: нематериальные активы

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве нематериальных активов. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА). Первоначальная оценка НМА. Состав расходов на приобретение НМА. Последующая оценка НМА. Амортизация НМА. Списание НМА. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА.

Отражение операций, связанных с НМА, в бухгалтерском учете коммерческих организаций. Раскрытие информации о НМА в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Хозяйственные ресурсы предприятия: понятия и классификация
2. Источники формирования хозяйственных средств

Основная литература:

1. Леевик Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. — СПб. : Питер, 2010 г. — 384 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-49807-606-5
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=21748>

Дополнительная литература:

1. Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учебник / Г. Е. Машинистова. - М. : ЭКСМО, 2009. - 416с. ; 70x100/16. - (Полный курс MBA). - Библиогр.: с.415. - 2000 экз. - ISBN 978-5-699-32978-8.

2. Шатунова, Г.А. Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах [Текст] : Учебное пособие / Г. А. Шатунова, Т. А. Корнеева, Н. А. Архипова. - УМО. - М. : ЭКСМО, 2009. - 510с. : табл.,схемы ; 86x60/16. - (Экономика - наглядно и просто). - 3000 экз. - ISBN 978-5-699-28173-2.

Тема 4. Бухгалтерский учет имущества организаций: капитальные вложения и другие внеоборотные активы

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Понятие капитальных вложений, условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве капитальных вложений. Сущность долгосрочных инвестиций в бухгалтерском учете. Учет затрат по строительству объектов. Учет приобретения основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов. Определение инвентарной стоимости законченных строительством объектов и других долгосрочных активов.

Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве финансовых вложений. Первоначальная оценка финансовых вложений. Последующая оценка финансовых вложений. Выбытие финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям. Обесценение финансовых вложений.

Особенности бухгалтерского учета прочих внеоборотных активов организации.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Значение и сущность бухгалтерской оценки
2. Факты хозяйственной жизни - основной объект бухгалтерского наблюдения

Основная литература:

1. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. -М.-ИТК «Дашков и К», 2013. - 978-5-394-01989-0.

<http://ibooks.ru/reading.php?productid=28908>

Дополнительная литература:

1. Ширококов, В.Г. и др. Бухгалтерский финансовый учет : Учебное пособие /Ширококов В.Г. и др., Грибанова З.М., Грибанов А.А. ; Ширококов В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. - УМО. - М. : КНОРУС, 2007. - 672с. ; 60x90/16. - Библ.: с. 666-667. - 3000экз. - ISBN 978-5-85971-580-0.

2. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст] : Учебное пособие / Бабаев Ю.А. - 2-е изд. перераб. и доп., МО. - М. : Вузовский учебник, 2009. - 496с. ; 60x90/16. - (Вузовский учебник). - Библиогр.: с.486- 491. - 3000 экз. - ISBN 978-5- 9558-0113-1.

Тема 5. Бухгалтерский учет имущества организаций: материально-производственные запасы

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Содержание категории «материально-производственные запасы» (МПЗ). Единица бухгалтерского учета МПЗ. Оценка МПЗ. Состав фактических затрат на приобретение МПЗ. Состав транспортно-заготовительных затрат. Отпуск МПЗ (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ – ФИФО). Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Классификация бухгалтерских проводок в разных экономических источниках
2. Документирование – основа информационной системы бухгалтерского учета

Основная литература:

1. Леевик Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. — СПб. : Питер, 2010 г. — 384 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-49807-606-5
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=21748>

Дополнительная литература:

1. Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учебник / Г. Е. Машинистова. - М. : ЭКСМО, 2009. - 416с. ; 70x100/16. - (Полный курс MBA). - Библиогр.: с.415. - 2000 экз. - ISBN 978-5-699-32978-8.
2. Шатунова, Г.А. Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах [Текст] : Учебное пособие / Г. А. Шатунова, Т. А. Корнеева, Н. А. Архипова. - УМО. - М. : ЭКСМО, 2009. - 510с. : табл.,схемы ; 86x60/16. - (Экономика - наглядно и просто). - 3000 экз. - ISBN 978-5-699-28173-2.

Тема 6. Бухгалтерский учет имущества организаций: денежные средства, дебиторская задолженность и другие оборотные активы

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Содержание категорий «денежные средства», «дебиторская задолженность». Учет денежных средств в кассе и расчетных счетах коммерческой организации. Классификация дебиторской задолженности. Состав прочих оборотных активов. Раскрытие информации об оборотных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Классификация инвентаризации в теории бухгалтерского учета
2. Исторический аспект документирования хозяйственных операций

Основная литература:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет.-М.: ИТК «Дашков и К°», 2010.- 978-5-394-008-8-5.
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=23412>

Дополнительная литература:

1. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет : Учеб. пособие / Камышанов П.И., Камышанов А.П., А. П. Камышанов. - УМО. - М. : ОМЕГА-Л, 2004. - 640с.
2. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет : Учебное пособие / Сафронова Н.Г., Яцюк А.В., А. В. Яцюк. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 527с. - (Высшее образование).

Тема 7. Бухгалтерский учет операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Сущность возникновения доходов и расходов в операциях, связанных с имуществом организаций. Классификация доходов и расходов от операций, связанных с имуществом экономического субъекта. Учет доходов от продажи и предоставления во временное пользование имущества организации. Учет расходов, связанных с процессом приобретения имущества организации, привлечения арендованного имущества. Учет расходов, связанных с выбытием имущества – продажа, предоставление во временное пользование (аренда). Формирование финансового результата от операций по доходам и расходам, связанным с имуществом организации.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Учетные регистры: понятие, классификация, применение

2. Выручка, доход, прибыль: содержание и значение

Основная литература:

1. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет. — М. : ИТК «Дашков и К°», 2010 г. — 556 с. — Электронное издание. — УМО РФ. — ISBN 978-5-394-00754-5
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=22346>

Дополнительная литература:

1. Ширококов, В.Г. и др. Бухгалтерский финансовый учет : Учебное пособие /Ширококов В.Г. и др., Грибанова З.М., Грибанов А.А. ; Ширококов В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. - УМО. - М. : КНОРУС, 2007. - 672с. ; 60х90/16. - Библ.: с. 666-667. - 3000экз. - ISBN 978-5-85971-580-0.
2. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст] : Учебное пособие / Бабаев Ю.А. - 2-е изд. перераб. и доп., МО. - М. : Вузовский учебник, 2009. - 496с. ; 60х90/16. - (Вузовский учебник). - Библиогр.: с.486- 491. - 3000 экз. - ISBN 978-5- 9558-0113-1.

Тема 8. Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации

1. Устный опрос по следующим вопросам:

Содержания понятия «налоговые последствия операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации». Формирование налоговой базы для расчета налога на прибыль вследствие возникновения доходов и расходов от операций по продаже и приобретению имущества организации на основании данных бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении имущества экономического субъекта на основании данных бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость вследствие операций, связанных с имуществом организаций, на основании данных бухгалтерского учета. Влияние операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации на формирование налоговой базы в специальных налоговых режимах на основании данных бухгалтерского учета.

2. Обсуждение докладов.

Темы докладов:

1. Сущность финансовых результатов и особенности их определения предприятиями разных форм собственности
2. История развития балансов акционерных обществ в 17-18 вв.

Основная литература:

1. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет. — М. : ИТК «Дашков и К°», 2010 г. — 556 с. — Электронное издание. — УМО РФ. — ISBN 978-5-394-00754-5
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=22346>

Дополнительная литература:

1. Ширококов, В.Г. и др. Бухгалтерский финансовый учет : Учебное пособие /Ширококов В.Г. и др., Грибанова З.М., Грибанов А.А. ; Ширококов В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. - УМО. - М. : КНОРУС, 2007. - 672с. ; 60х90/16. - Библ.: с. 666-667. - 3000экз. - ISBN 978-5-85971-580-0.
2. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст] : Учебное пособие / Бабаев Ю.А. - 2-е изд. перераб. и доп., МО. - М. : Вузовский учебник, 2009. - 496с. ; 60х90/16. - (Вузовский учебник). - Библиогр.: с.486- 491. - 3000 экз. - ISBN 978-5- 9558-0113-1.

6.4. Методические рекомендации по написанию курсовых работ/курсовых проектов/контрольных работ

Написание курсовых работ - не предусмотрено по учебному плану.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточного контроля по дисциплине «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации» представлен в таблице 4.

Таблица 4

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации»

Промежуточная аттестация (в конце семестра)						
Курсовая работа	Курсовой проект	Контрольная работа (для заочной формы обучения)	Промежуточное тестирование	Зачет	Зачет с оценкой	Экзамен
1	2	3	4	5	6	7
				+		

Контролирующие мероприятия:

1. Зачет

Цель - проверка качества усвоения студентами учебного материала по дисциплине, наработки определенных умений, навыков.

Процедура – аудиторная форма осуществления контролирующего мероприятия.

Содержание:

1. Теоретические основы и сущность понятий «имущество организации», «доходы», «расходы», «факты хозяйственной жизни», «налоговые последствия».
2. Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве имущества.
3. Условия признания доходов и расходов в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету.
4. Экономический субъект как сложная система управления.
5. Особенности понятия «налоговые последствия» в рамках бухгалтерского учета.
6. Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве основных средств.
7. Единица бухгалтерского учета основных средств.
8. Оценка основных средств, состав фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств. Переоценка основных средств. Амортизация основных средств.
9. Восстановление основных средств посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Выбытие основных средств.
10. Отражение операций, связанных с основными средствами, в бухгалтерском учете коммерческих организаций.
11. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
12. Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве нематериальных активов. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА). Первоначальная оценка НМА.

13. Состав расходов на приобретение НМА. Последующая оценка НМА. Амортизация НМА. Списание НМА.
14. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА.
15. Понятие капитальных вложений, условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве капитальных вложений.
16. Сущность долгосрочных инвестиций в бухгалтерском учете. Учет затрат по строительству объектов.
17. Условия признания объектов бухгалтерского учета в качестве финансовых вложений. Первоначальная оценка финансовых вложений.
18. Последующая оценка финансовых вложений. Выбытие финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям. Обесценение финансовых вложений.
19. Особенности бухгалтерского учета прочих внеоборотных активов организации.
20. Оценка МПЗ. Состав фактических затрат на приобретение МПЗ. Состав транспортно-заготовительных затрат.
21. Отпуск МПЗ (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ – ФИФО). Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
22. Содержание категорий «денежные средства», «дебиторская задолженность». Учет денежных средств в кассе и расчетных счетах коммерческой организации. Классификация дебиторской задолженности.
23. Состав прочих оборотных активов. Раскрытие информации об оборотных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
24. Сущность возникновения доходов и расходов в операциях, связанных с имуществом организаций.
25. Классификация доходов и расходов от операций, связанных с имуществом экономического субъекта.
26. Содержание понятия «налоговые последствия операций по доходам и расходам, связанных с имуществом организации».
27. Формирование налоговой базы для расчета налога на прибыль вследствие возникновения доходов и расходов от операций по продаже и приобретению имущества организации на основании данных бухгалтерского учета.

Шкала и критерии оценки

Зачтено	Незачтено
<ol style="list-style-type: none"> 1. полно раскрыто содержание вопросов билета; 2. материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; 3. показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; 4. продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; 5. ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала. 2. имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; 3. при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

Таблица 5

Уровни сформированности компетенций

Компетенции (код, наименование)	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)
ОПК-2 - способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач - этап формирования - промежуточный	1. Пороговый	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принципы, цели, задачи бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оформлять бухгалтерские записи по налоговым последствиям от операций по доходам и расходам с имуществом организации в первичных документах и бухгалтерских регистрах; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками оформления бухгалтерскими записями операций по доходам и расходам с имуществом организации в первичных документах и бухгалтерских регистрах.
	2. Повышенный	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основы нормативного регулирования бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оформлять бухгалтерские записи по налоговым последствиям от операций по доходам и расходам с имуществом организации в первичных документах и бухгалтерских регистрах; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками оформления бухгалтерскими записями операций по доходам и расходам с имуществом организации в первичных документах и бухгалтерских регистрах.
ОПК-3 - способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы - этап формиро-	1. Пороговый	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • теоретические аспекты бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • правильно классифицировать, понимать, оценивать и систематизировать на бухгалтерских счетах хозяйственные операции, связанные с налоговыми последствиями операций по доходам и расходам с имуществом организации;

вания - завершающий		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками классификации и систематизации налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации
	2. Повышенный	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • современные тенденции бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • правильно классифицировать, понимать, оценивать и систематизировать на бухгалтерских счетах хозяйственные операции, связанные с налоговыми последствиями операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками классификации и систематизации налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации
ПК-1 - способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	1. Пороговый	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • экономико-правовые аспекты и логику отражения налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценивать информацию о налоговых последствиях операций по доходам и расходам с имуществом организации, являющихся предметом бухгалтерского учета; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации.
	2. Повышенный	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • методику формирования учетных записей по налоговым последствиям от операций по доходам и расходам с имуществом организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценивать информацию о налоговых последствиях операций по доходам и расходам с имуществом организации, являющихся предметом бухгалтерского учета; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации.

ПК-5 - способен 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	1. Пороговый	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> о структуре дисциплин специальности и о роли курса «Бухгалтерский учет налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации» в этой системе; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> представлять информацию о налоговых последствиях операций по доходам и расходам с имуществом организации, являющихся предметом бухгалтерского учета; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> навыками самостоятельного и последовательного применения практических принципов бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации.
	2. Повышенный	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> о взаимосвязи бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации с другими экономическими дисциплинами; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> представлять информацию о налоговых последствиях операций по доходам и расходам с имуществом организации, являющихся предметом бухгалтерского учета; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> навыками самостоятельного и последовательного применения практических принципов бухгалтерского учета налоговых последствий операций по доходам и расходам с имуществом организации.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Рекомендуемая литература

Основная литература.

- Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для академического бакалавриата/ Н. И. Малис [и др.] - М.:Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — (Бакалавр. Академический курс). - ISBN: 978-5-534-00446-5 <https://www.biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52>

Дополнительная литература.

- Таюрская Е.И. Бухгалтерский учет и анализ : порядок формирования показателей финансовых результатов организации. — Москва: Издательский дом МИСиС 2015 г.— 63 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-87623-838-2 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=353655>

8.2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

<http://www.glavbukh.ru/>

<http://lms2sseu.ru>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Компьютерный класс
2. Доступ к сети Интернет
3. Информационно-справочная система Консультант
4. Информационно-справочная система Гарант

Разработчики:

к.э.н., ст. преподаватель кафедры
учета, анализа и аудита
ученая степень, должность, кафедра

подпись

Татаровская Т.Е.
ФИО