



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА
(РОСАВИАЦИЯ)
ФГБОУ ВО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
(ФГБОУ ВО СПбГУ ГА)**

УТВЕРЖДАЮ



И.о. ректора
Н.Н. Сухих

Н.Н. Сухих
2020 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте

Направление подготовки
40.03.01 Юриспруденция

Направленность программы (профиль)
Правовое обеспечение деятельности системы воздушного транспорта

Квалификация выпускника:
бакалавр

Форма обучения:
очная

Санкт-Петербург
2020

1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» являются формирование у студентов знаний методологии ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности на основании использования нормативных документов, использование информации финансово-го учета в интересах проведения экономического анализа деятельности предприятия, формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов авиапредприятий РФ.

Задачами освоения дисциплины являются:

- изучение теоретических положений бухгалтерского, статистического и оперативного учета, основанных на исторических традициях и современных тенденциях развития учетной науки;
- ознакомление с организационно-методологическими основами бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов;
- изучение нормативных документов, регламентирующих вопросы бухгалтерского и налогового учета в РФ, исчисления налоговых обязательств организаций воздушного транспорта;
- изучение основных положений теории налогообложения,
- знакомство с основными налогами на территории РФ, элементами их исчисления и уплаты, с правами и обязанностями налогоплательщиков - авиапредприятий, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти.

Дисциплина обеспечивает подготовку выпускника к нормотворческому и правоприменительному видам профессиональной деятельности.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» представляет собой дисциплину по выбору, относящуюся к Вариативной части Блока 1 «Дисциплины(модули)»

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» базируется на результатах обучения, полученных при изучении дисциплин «Конституционное право», «Административное право», «Таможенное право», «Транспортное право», «Экономика воздушного транспорта».

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» является обеспечивающей для дисциплин «Хозяйственный механизм авиапредприятий», «Налоговое право», «Финансовое право», «Договорно-правовое обеспечение деятельности предприятий воздушного транспорта», «Международное воздушное право», «Основы космического права», «Преддипломная практика», «Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы».

Дисциплина изучается в 6-м семестре.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» направлен на формирование следующих компетенций:

| Перечень и код компетенций | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|---|---|
| Способность работать на благо общества и государства (ОПК-2) | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- понятийный аппарат и основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии;- основы налогообложения на предприятии;- нормативные акты, являющиеся основой формирования налоговой системы государства;- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и органов, осуществляющих контроль за начислением и уплатой налогов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- применять нормативные акты различного уровня для осуществления учета и оценки активов и обязательств организаций воздушного транспорта;- осуществлять формирование и учет финансовых результатов деятельности организаций воздушного транспорта;- формировать разделы финансовой отчетности организаций;- применять нормативные акты для формирования налоговой базы и исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями воздушного транспорта. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- специальной терминологией и лексикой бухгалтерского учета и налогообложения организаций;- методами учета формирования и использования финансовых результатов, составления финансовой отчетности;- правилами исчисления налоговых обязательств организаций воздушного транспорта |
| Способность обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права (ПК-3) | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- систему и содержание основных нормативных актов, регулирующих организацию и методологию бухгалтерского учета на предприятиях;- содержание нормативных актов, регулирующих вопросы исчисления, уплаты и предоставления от- |

| Перечень и код компетенций | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|----------------------------|---|
| | <p>четности по основным налогам организации.</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать нормативные документы различного уровня для осуществления учета активов и обязательств организаций воздушного транспорта; - использовать нормативные документы для исчисления основных налогов организаций воздушного транспорта. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к самостоятельному изучению содержания изменений нормативных документов, регулирующих вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии; - терминологией нормативных документов по методологии бухгалтерского учета на предприятиях; - способностью к изучению нормативных документов, регулирующих вопросы исчисления, контроля, учета и контроля налогов организаций воздушного транспорта. |

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

| Наименование | Всего часов | Семестры |
|---|-------------|----------|
| | | 6 |
| Общая трудоемкость дисциплины | 108 | 108 |
| Контактная работа: | 54,3 | 54,3 |
| лекции (Л) | 18 | 18 |
| практические занятия (ПЗ) | 36 | 36 |
| семинары (С) | - | - |
| лабораторные работы (ЛР) | - | - |
| курсовой проект (работа) | - | - |
| Самостоятельная работа студента (СРС) | 36 | 36 |
| Промежуточная аттестация: | 18 | 18 |
| контактная работа | 0,3 | 0,3 |
| самостоятельная работа по подготовке к зачету | 17,7 | 17,7 |

5. Содержание дисциплины

5.1. Соотнесения тем дисциплины и формируемых компетенций

| Темы дисциплины | Количество часов | Компетенции | | | Образовательные технологии | Оценочные средства |
|--|------------------|-------------|------|------|----------------------------|--------------------|
| | | ОК-7 | ПК-1 | ПК-3 | | |
| Тема 1. Бухгалтерский учет: возникновение, развитие и его современная роль в управлении экономикой организаций | 14 | + | - | - | ВК, Л, ПЗ, ДС, СРС | Д, Т |
| Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Счета и двойная запись – методические приемы бухгалтерского учета | 14 | + | - | | Л, ПЗ, СРС | РС, Т, РК |
| Тема 3. Формирование финансового результата хозяйственной деятельности авиапредприятия | 12 | + | + | + | Л, ПЗ, СРС | РС |
| Тема 4. Документирование, инвентаризация, оценка и калькулирование, как методические приемы бухгалтерского учета | 12 | + | + | + | Л, ПЗ, СРС | РС |
| Тема 5. Балансовое обобщение и финансовая отчетность организации | 12 | + | + | + | Л, ПЗ, СРС | ПАР |
| Тема 6. Основы налогообложения авиапредприятия | 8 | + | + | + | Л, ПЗ, ИТ, СРС | Д |
| Тема 7. Налоговые обязательства авиапредприятия | 18 | + | + | + | Л, ПЗ, СРС | РС, РК, ИЗ |
| Всего по дисциплине | 90 | | | | | |
| Промежуточная аттестация | 18 | | | | | З |
| Итого по дисциплине | 108 | | | | | |

Сокращения: Л– лекция, П – практическое занятие, ВК – входной контроль, СРС – самостоятельная работа студента, ДС – занятие - дискуссия, ИТ- ИТ-методы, Д – доклад, Т- тест, РС – решение ситуационных задач, РК – рубежный контроль по

теме, ПАР – письменная аудиторная работа, ИЗ – индивидуальное задание для самостоятельной работы, З – зачет.

5.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

| Наименование темы (раздела) дисциплины | Л | ПЗ | С | СРС | КР | ЛР | Всего часов |
|--|----|----|---|-----|----|----|-------------|
| Тема 1. Бухгалтерский учет: возникновение, развитие и его современная роль в управлении экономикой организаций | 4 | 6 | | 4 | | | 14 |
| Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Счета и двойная запись – методические приемы бухгалтерского учета | 2 | 6 | | 6 | | | 14 |
| Тема 3. Формирование финансового результата хозяйственной деятельности авиапредприятия | 2 | 6 | | 4 | | | 12 |
| Тема 4. Документирование, инвентаризация, оценка и калькулирование, как методические приемы бухгалтерского учета | 4 | 2 | | 6 | | | 12 |
| Тема 5. Балансовое обобщение и финансовая отчетность организации | 2 | 6 | | 4 | | | 12 |
| Тема 6. Основы налогообложения авиапредприятия | 2 | 2 | | 4 | | | 8 |
| Тема 7. Налоговые обязательства авиапредприятия | 2 | 8 | | 8 | | | 18 |
| Итого по дисциплине | 18 | 36 | | 36 | | | 90 |

Сокращения: Л – лекция, ПЗ – практическое занятие, С – семинар, ЛР – лабораторная работа, СРС – самостоятельная работа студента, КР – курсовая работа.

5.3. Содержание дисциплины

Тема 1. Бухгалтерский учет: возникновение, развитие и его современная роль в управлении экономикой организаций

Исторические сведения о предпосылках возникновения бухгалтерского учета. Развитие учета в России. Сущность хозяйственного учета и его историческая обусловленность. Виды учета: оперативный, статистический и бухгалтерский. Содержание и функции бухгалтерского учета. Бухгалтерский финансовый и бухгалтерский управленческий учет, отличительные особенности.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Виды, цели, задачи и функции бухгалтерского учета. Принципы, требования и допущения в бухгалтерском учете.

Организация бухгалтерского учета на предприятии, его методическое обеспечение. Учетные регистры: их назначение, виды и классификация. Формы бухгалтерского учета, их виды и характеристика.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ, характеристика основных нормативных актов. Стандарты бухгалтерского учета в РФ. Документы, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского учета на предприятии. Пользователи бухгалтерской информации.

Международные стандарты финансовой отчетности. Организационно-правовые особенности предприятий в РФ и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах.

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Счета и двойная запись – методические приемы бухгалтерского учета

Объекты, предмет бухгалтерского учета.

Имущество организации, его классификация и характеристика. Источники формирования имущества, их классификация и характеристика.

Метод бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета, понятие, структура и содержание. Классификация и характеристика бухгалтерских счетов. План счетов бухгалтерского учета (для коммерческих организаций, бюджетных учреждений): понятие, нормативное регулирование, структура. Понятие рабочего плана счетов организации. Синтетический и аналитический учет.

Двойная запись. Бухгалтерские проводки, их виды. Этапы формирования бухгалтерских проводок.

Тема 3. Формирование финансового результата хозяйственной деятельности авиапредприятия

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет выручки от реализации услуг авиапредприятия. Прочие доходы организации.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации». Основное содержание и порядок ведения учета затрат. Классификация производственных затрат. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы организации. Коммерческие расходы. Прочие расходы организации.

Формирование и учет финансового результата деятельности организации воздушного транспорта. Использование счетов прибыли (убытков).

Тема 4. Документирование, инвентаризация, оценка и калькулирование, как методические приемы бухгалтерского учета

Документирование, как основа бухгалтерского учета и контроля. Сущность и классификация документов. Документооборот и график документооборота.

Инвентаризация на предприятии. Виды инвентаризации. Методика подготовки и проведения инвентаризации. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Оценка: ее значение и виды, нормативное регулирование вопросов оценки имущества. Порядок оценки имущества, капитала и обязательств. Виды калькулирования в организации.

Тема 5. Балансовое обобщение и финансовая отчетность организации

Балансовое обобщение: строение и содержание бухгалтерского баланса, виды балансов. Виды бухгалтерских балансов. Порядок составления и предоставления баланса. Актив, пассив. Понятие, строение и назначение активов и пассивов. Группировка балансовых статей. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс. Взаимосвязь между бухгалтерским балансом и счетами.

Бухгалтерская финансовая отчетность: понятие, виды, состав и назначение основных отчетов в РФ. Методика составления, утверждения и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Тема 6. Основы налогообложения авиапредприятия

Экономическая сущность и функции налогов и сборов. Понятие налогов и сборов. Классическая теория налогообложения. Принципы, регулирующие налогообложение в России.

Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога. Основные элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Способы уплаты налогов. Функции налогов. Классификация налогов.

Налоговая система и налоговая политика государства. Структура налоговой системы РФ. Налоговое законодательство РФ.

Тема 7. Налоговые обязательства авиапредприятия

Налог на добавленную стоимость (НДС): экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходной части бюджета страны. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и формирования отчетности, сроки уплаты налога в бюджет. Документы организации, формируемые для начисления НДС. Особенности исчисления НДС для организаций воздушного транспорта.

Налог на прибыль организаций. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, межбюджетное распределение ставок. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Налоги субъектов РФ: налог на имущество организаций (объекты налогообложения, налогооблагаемая база, порядок определения среднегодовой стоимости имущества, налоговый и отчетный период, ставки налога, порядок исчисления и

уплаты) транспортный налог (объект налогообложения и налоговая база, налоговый период, порядок и сроки уплаты).

Страховые взносы авиапредприятия. Порядок исчисления страховых взносов. Ставки для исчисления страховых взносов.

Порядок формирования налоговой отчетности организаций. Ответственность сторон за нарушение налогового законодательства РФ.

5.4. Практические занятия

| Номер темы дисциплины | Тематика практических занятий | Трудоемкость (часы) |
|-----------------------|--|---------------------|
| 1 | Практическое занятие 1. Бухгалтерский учет на предприятии, вопросы нормативного регулирования. Доклады студентов по темам. Дискуссия по теме. | 4 |
| 1 | Практическое занятие 2. Учетные регистры бухгалтерского учета организации. Доклады. Тестирование | 2 |
| 2 | Практическое занятие 3. Счета бухгалтерского учета и двойная запись. Решение ситуационных задач | 4 |
| 2 | Практическое занятие 4. Рубежный контроль по теме | 2 |
| 3 | Практическое занятие 5. Формирование финансовых результатов деятельности авиапредприятия. Решение ситуационных задач | 6 |
| 4 | Практическое занятие 6. Документирование хозяйственных операций. | 2 |
| 5 | Практическое занятие 7. Письменная аудиторная работа по теме: формирование финансовой отчетности организации | 4 |
| 6 | Практическое занятие 8. Теории налогообложения (доклады студентов) | 2 |
| 7 | Практическое занятие 9. НДС. Налог на прибыль организации. Решение ситуационных задач. | 4 |
| 7 | Практическое занятие 10. Налоги субъектов РФ. | 2 |
| 7 | Практическое занятие 11. Рубежный контроль по теме. | 2 |
| Итого по дисциплине | | 36 |

5.5 Лабораторный практикум

Лабораторный практикум учебным планом не предусмотрен.

5.6 Самостоятельная работа

| Номер темы дисциплины | Виды самостоятельной работы | Трудо-емкость (часы) |
|-----------------------|---|----------------------|
| 1 | 1. Повторение теоретического материала по теме «Бухгалтерский учет на предприятии». Подготовка к тестированию [1,4, 5,6]. 2. Подготовка доклада по выбранной теме [4,5,6, 12,13]. | 4 |
| 2 | 1. Повторение теоретического материала по теме «Предмет и объекты учета». [4,5, 6, 11]. 2. Подготовка к тестированию по теме [5,6,7]. | 6 |
| 3 | Повторение теоретического материала по теме «Формирование финансовых результатов деятельности организации» [4,5,6,9,10,12,13]. | 4 |
| 4 | Изучение теоретического материала по теме «Элементы метода бухгалтерского учета. Инвентаризация, оценка, калькулирование» [1,5,6,12,13]. | 6 |
| 5 | 1. Повторение теоретического материала по теме «Баланс и финансовая отчетность» [2,3,4,5, 12]. 2. Изучение нормативных документов по теме [2,3,4,5,9, 12,13]. | 4 |
| 6 | 1. Изучение теоретического материала по теме «Принципы налогообложения» [2,3,7,8,13]. 2. Подготовка доклада по выбранной теме [2, 3, 7,8]. | 4 |
| 7 | 1. Повторение теоретического материала по теме. Подготовка к рубежному контролю по теме. [2, 3, 7]. 2. Выполнение индивидуального задания для самостоятельной работы студента. [2, 3, 11]. | 8 |
| Итого по дисциплине | | 36 |

5.7. Курсовые работы

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. **Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/npra/402fz_o_buh_uchete/, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

2. **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW-19671/, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

3. **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2** [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/, свободный (дата обращения 20.04.2019г)

4. **«О формах бухгалтерской отчетности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г №66н (в ред. от 06.04.2015)** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/, свободный (дата обращения 20.04.2019г);

5. Бочкарева И. И., Левина Г. Г. **Бухгалтерский финансовый учет: учебник**/ И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина; под ред. проф. Я. В. Соколова. — М.: Магистр, — 413 с. 2010. ISBN отсутствует. — [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://textbook.news/uchet-finansoviy/buhgalterskiy-finansoviy-uchet-uchebnik.html>, свободный, (дата обращения 20.04.2019г);

6. Лупикова, Е. В. **Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета:** учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 245 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-9916-8994-6. — [Электронный ресурс] - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F9B6FA70-377F-42DE-B17A-A8FC0CAC4177, свободный, (дата обращения 20.04.2019г);

7. **Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата** / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — [Электронный ресурс]- Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE, свободный, (дата обращения 20.04.2019г);

8. Горюнова, Н. Н. **Налоги и налогообложение:** учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 230 с. — (Серия: Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1>, свободный, (дата обращения 20.04.2019г);

9. **Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99** (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г №32н в ред. 06.04.2015 №57н) [Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/, свободный (дата обращения 27.04.2019г);

10. **Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99** (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г №33н в ред. 06.04.2015 №57н) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/>

cons.doc.LAW.12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/, свободный (дата обращения 27.04.2019г);

11. **Налоги и налогообложение. Метод.указ. по выполнению контрольной работы.** Для студентов ЗФ направления "Экономика" профиль "Экономика предприятия и организации (транспорта)" [Электронный ресурс] / Тихомирова Т.А., сост., Ключ А.А., сост. — СПб.: ГУГА, 2016. — 19с. — ISBN отсутствует. Количество экземпляров 185

б) дополнительная литература:

12. Бурлуцкая Т.П. **Бухгалтерский учет для начинающих.** Теория и практика [Электронный ресурс]: учеб. пособие — Электрон. дан. — Вологда: "Инфра-Инженерия", 2017. — 208 с. — ISBN 978-5-9729-0106-7 — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/95772>, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

13. **Бухгалтерский учет:** Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. ЮА Бабаева, проф.И.П. Комиссаровой.—2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. — 527 с. — ISBN 5-238-00831-7. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://web.krao.kg/1_buchuchet-finansy/0_pdf/3.pdf, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

13. Пансков, В. Г. **Налоги и налогообложение:** учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Серия: Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-06064-5. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://biblionline.ru/viewer/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/-nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1>, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

в) перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

14. **Официальный сайт Министерства финансов РФ** [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

15. **Официальный сайт Правительства РФ** [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.government.ru/>, свободный, (дата обращения 20.04.2019г)

16. **Официальный сайт Федеральной налоговой службы** [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный, (дата обращения 20.01.2019г)

г) программное обеспечение (лицензионное), базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

17. **Консультант Плюс** [Электронный ресурс]: официальный сайт компании Консультант Плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный, (дата обращения 20.01.2019г).

18. **Библиотека СПбГУ ГА** [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://spbguga.ru/objects/e-library/>, свободный, (дата обращения 20.01.2019г)

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения учебного процесса материально-техническими ресурсами используется аудиторный фонд Университета, включая компьютерные аудитории кафедр, оборудованные для проведения занятий лекционного типа, практических работ, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

Для обеспечения учебного процесса материально-техническими ресурсами используется ауд. 534, оборудованная персональным компьютером, интерактивной доской и мультимедийным проектором PLC-XU58, мультимедиа проектор с подключением к ПК.

Материалы INTERNET, мультимедийные курсы, оформленные с помощью Microsoft Power Point, используются при проведении лекционных и практических занятий.

Для организации самостоятельной работы обучающимися также используются:

- библиотечный фонд Университета, библиотека;
- читальный зал библиотеки, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета

8. Образовательные и информационные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» используются классические формы и методы обучения: входной контроль, лекции, практические занятия, IT-методы, занятия – дискуссии, самостоятельная работа студента.

В рамках изучения дисциплины предполагается использовать следующие образовательные технологии:

Входной контроль предназначен для выявления уровня усвоения компетенций обучающихся, необходимых перед изучением дисциплины. Входной контроль осуществляется по вопросам, на которых базируется читаемая дисциплина.

Лекция составляет основу теоретического обучения в рамках дисциплины и направлена на систематизированное изложение накопленных и актуальных научных знаний. Лекция предназначена для раскрытия состояния и перспектив развития экономических знаний в современных условиях. На лекции концентрируется внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулируется их активная познавательная деятельность.

Ведущим методом в лекции выступает устное изложение учебного материала, который сопровождается одновременной демонстрацией слайдов, созданных в среде PowerPoint, при необходимости привлекаются открытые Интернет-ресурсы, а также демонстрационные и наглядно-иллюстрационные материалы и практические примеры.

Практические занятия по дисциплине проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом. Цель практических занятий – закрепить теоретические знания, полученные обучающимися на лекциях и в результате самостоятельного изучения соответствующих тем, а также приобрести начальные практические навыки дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте».

Рассматриваемые в рамках практического занятия задачи, ситуации, примеры и проблемы имеют профессиональную направленность и содержат элементы, необходимые для формирования компетенций в рамках подготовки бакалавра.

Главным содержанием практического занятия является коллективная и индивидуальная практическая работа каждого студента.

Самостоятельная работа студента (обучающегося) является составной частью учебной работы. Ее основной целью является формирование навыка самостоятельного приобретения знаний по некоторым не особо сложным вопросам теоретического курса, закрепление и углубление полученных знаний, самостоятельная работа со справочниками, периодическими изданиями и научно-популярной литературой, в том числе находящимися в глобальных компьютерных сетях. Самостоятельная работа подразумевает выполнение учебных заданий, в том числе и индивидуальных, получаемых студентом после каждого занятия.

Все задания, выносимые на самостоятельную работу, выполняются студентом либо в конспекте, либо на отдельных листах формата А4 (по указанию преподавателя). Контроль выполнения заданий, выносимых на самостоятельную работу, осуществляет преподаватель.

Реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и других форм проведения занятий (решение ситуационных задач, занятий – дискуссий, IT - технологий), на основе современных информационных и образовательных технологий, что, в сочетании с внеаудиторной работой, приводит к формированию и развитию профессиональных компетенций обучающихся. Это позволяет учитывать как исходный уровень знаний студентов, так и существующие методические, организационные и технические возможности обучения.

Работа над учебным материалом складывается из изучения лекционных курсов, выполнения специальных заданий (тестов, письменных аудиторных работ), решения тематических (ситуационных) задач, выполнения рубежного контроля по темам занятий, а также подготовка докладов по выбранным темам.

IT-методы. Учебные мультимедийные материалы с использованием MS Office 2007 (Power Point), содержащие гиперссылки, необходимые для перехода к произвольным показам, указанным слайдам в презентации, к различным текстам, фигурам, таблицам, графикам и рисункам в презентации, нормативным документам, документам Microsoft Office Word, листам Microsoft Office. Данные материалы позволяют сформировать у студентов систему знаний, умений и навыков по методике и технологии использования Интернет-ресурсов в процессе обучения; активизировать на практических занятиях деятельность студентов путем работы в творческих подгруппах по выполнению заданий с использованием

MS Office 2007; обеспечить продуктивный и творческий уровень деятельности при выполнении заданий.

Практические занятия в форме *дискуссии* – одна из важнейших форм коммуникации, плодотворный метод решения спорных вопросов и вместе с тем своеобразный способ познания. Дискуссия предусматривает обсуждение какого-либо вопроса или группы связанных вопросов компетентными лицами с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками. В рамках дисциплины предлагается проведение дискуссии на практических занятиях по теме: Ведение бухгалтерского учета на современном этапе: основные проблемы реформирования.

Образовательные и информационные технологии при разных видах проведения занятий

| Образовательные и информационные технологии | Виды учебных занятий | | |
|---|----------------------|----------------------|-----|
| | Лекции | Практические занятия | СРС |
| IT-методы (информационные технологии) | + | + | + |
| Дискуссия | | + | |
| Тест | | + | |

9. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Уровень и качество знаний обучающихся оцениваются по результатам текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины в форме зачета.

Контрольные вопросы для проведения входного контроля остаточных знаний по обеспечивающим дисциплинам приведены в п.9.4.

Текущий контроль успеваемости включает тесты, решение ситуационных задач, письменную аудиторную работу, проведение рубежного контроля по теме дисциплины и задания, выдаваемые на самостоятельную работу по темам дисциплины, включая подготовку доклада.

Тестирование проводится по темам в соответствии с данной программой и предназначен для проверки обучающихся на предмет освоения материала предыдущей лекции.

Решение ситуационных задач представляет собой практическое применение методологии бухгалтерского учета к конкретной хозяйственной ситуации (совокупности хозяйственных операций, осуществляемых в рамках организации).

Письменная аудиторная работа выполняется студентом на практических занятиях по индивидуальным вариантам на основании задания, выдаваемого преподавателем по соответствующей теме дисциплины и представляет собой оценку практического применения полученных теоретических знаний.

Рубежный контроль по теме представляет собой проведение текущего контроля и включает в себя теоретические и расчетные задания по соответствующей теме дисциплины.

Контроль выполнения задания, выполняемого на практических занятиях, преследует собой цель своевременного выявления плохо усвоенного материала дисциплины для последующей корректировки или организации обязательной консультации. Проверка выданного задания производится в соответствии с программой дисциплины.

Индивидуальное задание для самостоятельной работы выполняется студентом в рамках самостоятельной работы по соответствующей теме дисциплины по вариантам на основании задания, выдаваемого преподавателем, и представляет собой отработку навыков практического применения полученных теоретических знаний.

Основными задачами текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» являются:

- проверка хода и качества усвоения обучающимися учебного материала;
- определение уровня текущей успеваемости обучающихся, выявление причин неуспеваемости, выработка и принятие оперативных мер по устранению недостатков;

- поддержание ритмической (постоянной и равномерной) работы обучающихся в течение семестра;

- стимулирование учебной работы обучающихся и совершенствование методики организации, обеспечения и проведения занятий.

Результаты текущего контроля по дисциплине используются преподавателем в целях:

- оценки степени готовности обучающихся к изучению учебной дисциплины (назначение внутреннего контроля), а в случае необходимости, проведения дополнительной работы для повышения уровня требуемых знаний;

- доведения до обучающихся и иных заинтересованных лиц (законных представителей) информации о степени освоения обучающимися программы учебной дисциплины;

- своевременного выявления отстающих обучающихся и оказания им содействия в изучении учебного материала;

- анализа качества используемой рабочей программы учебной дисциплины и совершенствование методики ее изучения и преподавания;

- разработки предложений по корректировке или модификации рабочей программы учебной дисциплины и учебного плана.

Текущий контроль успеваемости обучающихся включает устные опросы, учебные задания.

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине – оценивание промежуточных результатов обучения по дисциплине. Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в виде зачета в 6-м семестре. Зачет позволяет оценить уровень освоения компетенций за весь период изучения дисциплины.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации», обучающихся по программам высшего образования – программам бакалавриата и программам специалитета (формы, периодичность и порядок) (далее – Положение).

9.1 Балльно-рейтинговая оценка текущего контроля успеваемости и знаний студентов

Применение балльно-рейтинговой системы оценки знаний и обеспечения качества учебного процесса данной рабочей программой по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» не предусмотрено (п. 1.9 Положения).

9.2 Методические рекомендации по проведению процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

9.2.1. Этапы формирования компетенций

| Название и содержание этапа | Код(ы) формируемых на этапе компетенций |
|---|---|
| <p>Этап 1. Формирование базы знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лекции; - практические занятия по темам теоретического содержания; - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания | <p>ОК-7, ПК-1, ПК-3</p> |
| <p>Этап 2. Формирование умений и навыков практического использования знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работа с текстом лекции, работа с учебниками, учебными пособиями и проч. из перечня основной и дополнительной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», баз данных, СПС «Консультант.Плюс», иных информационно-справочных и поисковых систем и т.п.; - самостоятельная работа по подготовке к практическим занятиям, устным опросам, тестированию и выступлениям, выполнению заданий, решению ситуационных задач и т.д | <p>ОК-7, ПК-1, ПК-3</p> |
| <p>Этап 3. Проверка усвоения материала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка подготовки материалов к практическим занятиям; - проведение устных опросов, тестирования; - выполнение учебных заданий, в т. ч. заслушивание докладов по темам практических занятий, решение задач; | <p>ОК-7, ПК-1, ПК-3</p> |

9.2.2 Методические рекомендации по проведению процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

В процессе преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» для текущего контроля знаний обучающихся используются следующие формы:

- устный опрос по вопросам входного контроля;
- индивидуальный или групповой устный опрос;
- тестирование;
- доклады по темам;
- защита выполненных учебных заданий.

Устный опрос по вопросам входного контроля Устный опрос по вопросам входного контроля осуществляется по вопросам дисциплин, на которых базируется читаемая дисциплина, и которые не выходят за пределы изученного материала по этим дисциплинам в соответствии с рабочими программами дисциплин (модулей). Входной контроль предназначен для выявления уровня усвоения обучающимися компетенций, необходимых перед изучением дисциплины.

Контрольные вопросы для проведения входного контроля остаточных знаний по обеспечивающим дисциплинам приведены в п.9.4.

Устный опрос

Устный опрос проводится на практических занятиях с целью контроля усвоения теоретического материала по изученному материалу тем дисциплины. Перечень вопросов определяется уровнем подготовки учебной группы, а также индивидуальными особенностями обучающихся.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, определений терминов и понятий, связность изложения материала, обоснованность суждений, опора на учебную литературу, источники нормативно-правового регулирования, судебную практику.

Также анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность применения практических методов и приёмов, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки практического материала.

Тестирование

Тестирование предполагает проверку усвоения программного материала обучающимися с использованием тестов – системы стандартизированных заданий, позволяющих унифицировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся.

Тестирование проводится, как правило, в течение 15 минут (при необходимости до 20 минут) по темам в соответствии с данной программой и предназначено для проверки обучающихся на предмет освоения изученного материала.

Учебное задание

Учебное задание – вид задания для самостоятельного выполнения обучающимися, в котором содержится требование выполнить какие-либо теоретические или практические учебные действия. Учебные задания предполагают активиза-

цию знаний, умений и действий, либо – актуализацию ранее усвоенного материала.

Учебные задания могут быть выполнены в виде: подготовки проектов нормативных актов, юридических документов, решения ситуационных задач, разбора проблемных ситуаций, докладов и представлены в печатной или рукописной форме, также обучающемуся может быть предложено сделать устный доклад (сообщение) продолжительностью 7–10 минут.

Процедура оценивания знаний обучающихся в ходе устного опроса на практическом занятии: опрос обучающихся производится преподавателем в ходе проведения практического занятия (ПЗ) – в соответствии с вопросами по темам, определёнными в РПД.

Работа над учебным материалом складывается из изучения лекционных курсов, подготовки проектов нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению, юридических документов, решения тематических задач, анализа и разбора проблемных ситуаций(ситуационных задач). Ситуационные задачи представляет собой спорную проблемную ситуацию по применению конкретных правовых норм. Разбор конкретной ситуации (РКС) проводится на практических занятиях с целью контроля усвоения теоретического материала. Обучающемуся необходимо ответить на поставленные в задаче вопросы, на основе анализа рекомендуемых нормативных правовых актов. Решение задачи – это поиск нормы права, оптимально отвечающей и разрешающей фактическую ситуацию, с обоснованием принятого решения и составления тех юридических документов, которые требуются для разрешения практической ситуации.

Все задания, выносимые на самостоятельную работу, выполняются обучающимся либо в конспекте, либо на отдельных листах формата А4 (по усмотрению преподавателя). Контроль выполнения заданий, выносимых на самостоятельную работу, осуществляет преподаватель.

По итогам освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» проводится промежуточная аттестация обучающихся в форме зачета и предполагает письменный ответ студента на 2 (два) теоретических вопроса в рамках тематики изучаемой дисциплины (см. примерный перечень п.9.6.2.) и решение ситуационной задачи (см. типовые задания п.9.6.1.).

Зачет является заключительным этапом изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» имеет целью проверить и оценить учебную работу студентов, уровень полученных ими знаний, умение применять их к решению практических задач, овладение практическими навыками в объеме требований образовательной программы на промежуточном этапе формирования компетенций.

Преподаватели проводят с обучающимися учебных групп консультации, направленные на подготовку к зачетно-экзаменационной сессии.

Зачет принимается лектором, ведущим занятия в данной группе по данной дисциплине, в помощь, решением заведующего кафедрой, могут назначаться преподаватели, ведущие занятия по данной дисциплине.

Во время подготовки студенты могут пользоваться основными нормативными документами, изучаемыми в рамках тематики дисциплины

При проведении зачета обучающемуся предоставляется не менее 30 минут на подготовку к ответу. По окончании указанного времени обучающийся может быть приглашён для ответа. Обучающийся может заявить преподавателю о своем желании отвечать без подготовки.

Во время подготовки студенты могут пользоваться основными нормативными документами, изучаемыми в рамках тематики дисциплины. При подготовке к устному ответу обучающийся может вести записи в листе устного ответа.

9.3 Темы курсовых работ (проектов) по дисциплине

Написание курсовых работ учебным планом не предусмотрено

9.4 Контрольные вопросы для проведения входного контроля остаточных знаний по обеспечивающим дисциплинам

Входной контроль производится на основании вопросов текущего контроля по дисциплине «Экономика воздушного транспорта»:

1. Основные фонды авиапредприятия. Определение. Классификация. Износ и амортизация.
2. Оборотные средства авиапредприятия. Определение. Состав оборотных средств
3. Персонал авиапредприятия. Определение «трудовые ресурсы», «персонал», «кадры». Структура персонала.
4. Системы и формы оплаты труда
5. Себестоимость. Определение «затраты», «расходы», «себестоимость». Структура себестоимости.
6. Транспортный тариф. Определение. Виды транспортного тарифа
7. Доходы авиапредприятия. Сущность. Структура авиационных и неавиационных доходов.

9.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Критерии | Этапы формирования | Показатели оценивания компетенций |
|---|---------------------|---|
| Способность обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права (ПК-1) | | |
| Знать: - формы реализации права и их особенности - понятийный аппарат и основополагающие принципы ведения | 1 этап формирования | Владение основной терминологией бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии |
| | 2 этап формирования | Знание основных нормативных документов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета на предприятии, возникновения |

| | | |
|---|----------------------------|--|
| <p>бухгалтерского учета на предприятии;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы налогообложения на предприятии; - нормативные акты, являющиеся основой формирования налоговой системы государства; - права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и органов, осуществляющих контроль за начислением и уплатой налогов. | | <p>налоговых обязательств.</p> <p>Знание прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков и органов, осуществляющих контроль за начислением и уплатой налогов.</p> |
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять нормативные акты различного уровня для осуществления учета и оценки активов и обязательств организаций воздушного транспорта; - осуществлять формирование и учет финансовых результатов деятельности организаций воздушного транспорта; - формировать разделы финансовой отчетности организаций; - применять нормативные акты для формирования налоговой базы и исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями воздушного транспорта. | <p>1 этап формирования</p> | <p>Использование нормативных документов для осуществления бухгалтерского учета в организации</p> |
| | <p>2 этап формирования</p> | <p>Осуществление расчета и учета финансовых результатов деятельности организаций воздушного транспорта.</p> <p>На основании данных учета умение формировать разделы финансовой отчетности.</p> <p>Применение требований нормативных документов для исчисления основных налоговых обязательств организаций воздушного транспорта.</p> |
| <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - специальной терми- | <p>1 этап формирования</p> | <p>Владение терминологией и лексикой бухгалтерского учета и</p> |

| | | |
|---|----------------------------|--|
| <p>нологией и лексикой бухгалтерского учета и налогообложения организаций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами учета формирования и использования финансовых результатов, составления финансовой отчетности; - правилами исчисления налоговых обязательств организаций воздушного транспорта | <p>2 этап формирования</p> | <p>налогообложения.</p> <p>Использование методов учета формирования и использования финансовых результатов для составления финансовой отчетности. Применение правил исчисления налоговых обязательств организаций воздушного транспорта.</p> |
| <p>Способность обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права (ПК-3)</p> | | |
| <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему и содержание основных нормативных актов, регулирующих организацию и методологию бухгалтерского учета на предприятиях; - содержание нормативных актов, регулирующих вопросы исчисления, уплаты и предоставления отчетности по основным налогам организации. | <p>1 этап формирования</p> | <p>Называет систему и основное содержание нормативных документов, регулирующих организацию и методологию бухгалтерского учета на предприятиях.</p> |
| | <p>2 этап формирования</p> | <p>Называет систему и основное содержание нормативных документов, уплаты и предоставления отчетности по основным налогам организации.</p> |
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать нормативные документы различного уровня для осуществления учета активов и обязательств организаций воздушного транспорта; - использовать нормативные документы для исчисления основных налогов организаций | <p>1 этап формирования</p> | <p>Применяет нормативные документы для осуществления учета активов и обязательств организаций воздушного транспорта</p> |
| | <p>2 этап формирования</p> | <p>Применяет нормативные документы для исчисления основных налогов организаций воздушного транспорта.</p> |

| | | |
|--|---------------------|--|
| воздушного транспорта. | | |
| <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к самостоятельному изучению содержания изменений нормативных документов, регулирующих вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии; - терминологией нормативных документов по методологии бухгалтерского учета на предприятиях; - способностью к изучению нормативных документов, регулирующих вопросы исчисления, контроля, учета и контроля налогов организаций воздушного транспорта. | 1 этап формирования | Использует терминологию нормативных документов в области бухгалтерского учета и налогообложения |
| | 2 этап формирования | Показывает навыки к самостоятельному изучению нормативных документов по конкретным вопросам бухгалтерского учета и налогообложения организации. |
| способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7) | | |
| <p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание процессов самоорганизации и самообразования - характеристики и механизмах процессов саморазвития и самореализации личности | 1 этап формирования | Знание содержания процессов самоорганизации и самообразования, некоторых особенностей и технологий реализации |
| | 2 этап формирования | Знания системы существенных характеристик процессов саморазвития и самореализации и аргументация адекватности использования своих способностей и возможностей в определенной ситуации. |
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> реализовывать личные способности по конкретным вопросам бухгалтерского | 1 этап формирования | Владеет информацией о личных способностях для самостоятельного выполнения конкретной деятельности по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения |

| | | |
|---|--|-------------------|
| учета и налогообложения организации, демонстрируя при этом творческий подход к разрешению заданных ситуаций | | жения организации |
| Владеть: приемами саморазвития и самореализации в профессиональной и других сферах деятельности по конкретным вопросам бухгалтерского учета и налогообложения организации | | |
| | | |

9.5.1 Описание шкалы оценивания

1. Максимальное количество баллов за зачет – 30. Минимальное количество баллов («зачет сдан») – 15 баллов.

2. При наборе менее 15 баллов – зачет не сдан по причине недостаточного уровня знаний.

3. Зачет оценивается как сумма набранных баллов за ответы на 2 (два) теоретических вопроса и за решение задачи.

4. Ответы на каждый теоретический вопрос оцениваются следующим образом:

– *1 балл*: отсутствие продемонстрированных знаний и компетенций в рамках образовательного стандарта (нет ответа на вопрос) или отказ от ответа;

– *2 балла*: нет удовлетворительного ответа на вопрос, демонстрация фрагментарных знаний в рамках образовательного стандарта, незнание лекционного материала;

– *3 балла*: нет удовлетворительного ответа на вопрос, много наводящих вопросов, отсутствие ответов по основным положениям вопроса, незнание лекционного материала;

– *4 балла*: ответ удовлетворительный, оценивается как минимально необходимые знания по вопросу, при этом студентом продемонстрировано хотя бы минимальное знание всех разделов вопроса в пределах лекционного материала. При этом студентом демонстрируется достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта;

– *5 баллов*: ответ удовлетворительный, достаточные знания в объеме учебной программы, ориентированные на воспроизведение; использование науч-

ной (технической) терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;

– 6 баллов: ответ удовлетворительный, студент достаточно ориентируется в основных аспектах вопроса, демонстрирует полные и систематизированные знания в объеме учебной программы;

– 7 баллов: ответ хороший (достаточное знание материала), но требовались наводящие вопросы, студент демонстрирует систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы;

– 8 баллов: ответ хороший, ответом достаточно охвачены все разделы вопроса, единичные наводящие вопросы; студент демонстрирует способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках учебной программы;

– 9 баллов: систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы; студент демонстрирует способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации в рамках учебной программы;

– 10 баллов: ответ на вопрос полный, не было необходимости в дополнительных (наводящих вопросах); студент демонстрирует систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы, а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы.

Решение задачи оценивается так:

– 10 баллов: задание выполнено на 91-100 %, решение и ответ аккуратно оформлены, выводы обоснованы, дана правильная и полная интерпретация выводов, студент аргументированно обосновывает свою точку зрения, уверенно и правильно отвечает на вопросы преподавателя;

– 9 баллов: задание выполнено на 86-90 %, решение и ответ аккуратно оформлены, выводы обоснованы, дана правильная и полная интерпретация выводов, студент аргументированно обосновывает свою точку зрения, правильно отвечает на вопросы преподавателя;

– 8 баллов: задание выполнено на 81-85 %, ход решения правильный, незначительные погрешности в оформлении; правильная, но не полная интерпретация выводов, студент дает правильные, но не полные ответы на вопросы преподавателя, испытывает некоторые затруднения в интерпретации полученных выводов;

– 7 баллов: задание выполнено на 74-80 %, ход решения правильный, значительные погрешности в оформлении; правильная, но не полная интерпретация выводов, студент дает правильные, но не полные ответы на вопросы преподавателя, испытывает определенные затруднения в интерпретации полученных выводов;

– 6 баллов: задание выполнено 66-75 %, подход к решению правильный, есть ошибки, оформление с незначительными погрешностями, неполная интерпретация выводов, не все ответы на вопросы преподавателя правильные, не способен интерпретировать полученные выводы;

– 5 баллов: задание выполнено на 60-65 %, подход к решению правильный, есть ошибки, значительные погрешности при оформлении, не полная интерпретация выводов, не все ответы на вопросы преподавателя правильные, не способен интерпретировать полученные выводы;

– 4 балла: задание выполнено на 55-59 %, подход к решению правильный, есть ошибки, значительные погрешности при оформлении, не полная интерпретация выводов, не все ответы на вопросы преподавателя правильные, не способен интерпретировать полученные выводы;

– 3 балла: задание выполнено на 41-54 %, решение содержит грубые ошибки, неаккуратное оформление работы, неправильная интерпретация выводов, студент дает неправильные ответы на вопросы преподавателя;

– 2 балла: задание выполнено на 20-40 %, решение содержит грубые ошибки, неаккуратное оформление работы, выводы отсутствуют; не может прокомментировать ход решения задачи, дает неправильные ответы на вопросы преподавателя;

– 1 балл: задание выполнено не менее, чем на 20 %, решение содержит грубые ошибки, студент не может прокомментировать ход решения задачи, не способен сформулировать выводы по работе.

9.6 Типовые контрольные задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

9.6.1 Контрольные задания для проведения текущего контроля успеваемости

В соответствии с планом практических занятий студент должен подготовить доклад с презентацией в формате PowerPoint.

Рекомендуемые темы докладов:

- 1 Развитие бухгалтерского учета в России
- 2 Особенности ведения бухгалтерского учета в СССР и его историческое «наследие»
- 3 Особенности бухгалтерского учета в некоммерческих организациях
- 4 Особенности бухгалтерского дела на стадии создания организации
- 5 Особенности бухгалтерского дела на стадии реорганизации предприятия
- 6 Ведение бухгалтерского дела при ликвидации предприятия
- 7 Рождение теории налогов
- 8 Классики о налогообложении
- 9 Индивидуалистические теории налогообложения.
- 10 Теории коллективных потребностей и основные положения теории налога в финансовой науке.
- 11 Макроэкономические теории налогообложения.
- 12 Вклад отечественных ученых в теории налогообложения.
- 13 Налоги во времена Петра 1 и послереформенный период.
- 14 Налоги в России в допетровскую эпоху.

15 Налоговая реформа в Российской Федерации в постперестроечный период.

Данный перечень может быть дополнен в ходе проведения занятий.

Содержание примерных тестов по теме 1 дисциплины:

1. Бухгалтерский финансовый учет это:

А) Система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций;

Б) Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

В) Система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных фактов, явлений, процессов в целях анализа, контроля и управления ими.

2. Отличительными чертами бухгалтерского учета являются:

А) Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно, все хозяйственные операции взаимосвязаны и ведется сплошной процесс регистрации

Б) Бухгалтерский учет служит основой для формирования производственного плана деятельности организации

В) Бухгалтерский учет является основой для формирования информации для пользователей этой информации.

3. Какие функции выполняются бухгалтерским учетом?

А) Сбора, регистрации и обобщения информации

Б) Записи информации в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности

В) Информационная, контрольная и аналитическая функции

Г) Языка бизнеса.

4. Назовите основные виды бухгалтерского учета

А) Финансовый, управленческий и налоговый Б)

Оперативный, статистический и экологический В)

Стратегический, тактический, оперативный Г)

Внутрихозяйственный, внешний.

5. Какие измерители используются в бухгалтерском учете

А) Меры веса, расстояния, стоимости Б) Рубли, тонны, километры В) Денежные

Г) Натуральные, трудовые, денежные

6. Какими факторами определяется содержание бухгалтерского учета

А) Видами бухгалтерского учета Б) Объектами бухгалтерского учета

В) Процессами финансово-хозяйственной деятельности

Г) Результатами финансово-хозяйственной деятельности

7. Пользователей бухгалтерской информации можно разделить на:

- А) Внутренних и внешних
- Б) Пользователей с прямым финансовым интересом и пользователей с косвенным финансовым интересом
- В) Внутренних пользователей и пользователей без финансового интереса.

Содержание примерных тестов по теме 2 дисциплины:

1. Бухгалтерский счет – это:

- А) Способ определения фактического наличия товарно-материальных ценностей
- Б) Совокупность носителей информации, отражающая хозяйственную деятельность организации
- В) Способ экономической группировки с целью текущего контроля и учета объектов наблюдения, позволяющий отразить начальное и конечное состояние объекта, но и изменения в результате свершившихся операций.

2. Основные счета бухгалтерского учета включают в себя следующие виды:

- А) Денежные, фондовые, инвентарные, регулирующие
- Б) Инвентарные, денежные, фондовые, счета расчетов
- В) Регулирующие, операционные, инвентарные.

3. Конечное сальдо по пассивному счету равно нулю, если:

- А) В течение месяца по счету не было движения средств
- Б) Оборот по дебету равен обороту по кредиту, при наличии начального сальдо
- В) начальное сальдо + оборот по кредиту = обороту по дебету.

4. На активных счетах учитывается:

- А) Состав имущества предприятия, дебиторская задолженность предприятия
- Б) Капитал предприятия, кредиторские обязательства предприятия
- В) Имущество предприятия по составу и источникам финансирования.

5. На пассивных счетах учитывается:

- А) Состав имущества предприятия, дебиторская задолженность предприятия
- Б) Капитал предприятия, кредиторские обязательства предприятия
- В) Имущество предприятия по составу и источникам финансирования.

6. Конечное сальдо по активному счету не равно нулю, если:

- А) Оборот по дебету равен обороту по кредиту счета – при наличии начального сальдо
- Б) Начальное сальдо плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту
- В) Начальное сальдо плюс оборот по кредиту равен обороту по дебету.

7. Какова роль бухгалтерских счетов

- А) Предназначены для отражения текущих хозяйственных операций отчетного периода

Б) Предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций

В) Предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный период.

8. Счета по учету денежных средств:

А) Пассивные

Б) Активно-пассивные

В) Активные

Г) Пассивные и активно-пассивные.

Промежуточный контроль (тестирование) выполняется студентами по вариантам.

**Примерный перечень ситуационных задач для проведения
текущего контроля по темам:**

1) Учредительным договором предусмотрен уставный капитал в размере 10000 рублей. Принято от учредителей в счет вклада в уставный капитал : материалов – на 3000 руб. основных средств – на 4000 руб. денежных средств на расчетный счет – на 3000 руб. Составить оборотную ведомость и написать бухгалтерские проводки.

2) От поставщиков поступило оборудование на сумму 118000 рублей (включая НДС). Счет поставщику оплачен с расчетного счета на все 118000 руб. НДС в первоначальную стоимость имущества не включается. До подписания акта ввода в эксплуатацию данное оборудование будет числиться капитальным вложением. После подготовки документов акт подписан. Написать бухгалтерские проводки на данные хозяйственные операции.

3) Работнику за месяц начислена зарплата в сумме 12000 рублей. Сумма зарплаты включается в состав затрат основного производства. С зарплаты удержан налог на доходы с физических лиц по ставке 13%. На фонд оплаты труда начислен единый социальный налог по ставке 26 %. Определить сумму денежных средств, которые работник получит на руки. Зарплата в полном объеме выплачена из кассы предприятия. Написать бухгалтерские проводки на данные хозяйственные операции.

4) Поставщик отгрузил фирме оборудование на сумму 110000 рублей (включая НДС). Для ввода в эксплуатацию оборудование требует наладки, в связи с чем был подписан договор на установку оборудования на сумму 12000 рублей (включая НДС). Наладка была проведена. После этого был подписан акт ввода в эксплуатацию оборудования (сумма НДС в стоимость оборудования не включается). Счета за оборудование и установку оплачены с расчетного счета. Написать бухгалтерские проводки.

5) В кассе предприятия на начало рабочего дня было 5000 рублей . В течение дня в кассу поступило : из банка 150000 рублей, от покупателей 26000 рублей, от подотчетных лиц (работников предприятия) 1600 рублей. Из кассы выплачено: зарплата в сумме 130000руб, подотчетным лицам на командировочные расходы 3000руб. На конец рабочего дня по установленному лимиту в кассе должно оставаться 5500руб. Сколько денег необходимо сдать из кассы в банк. Написать бух. проводки.

6) При организации предприятия учредителями установлена сумма уставного капитала в сумме 30000 рублей. Данная сумма ими была внесена полностью: в виде денежных средств на расчетный счет в сумме 10000руб. и в виде транспортного средства на сумму 20000 руб. Написать бухгалтерские проводки.

7) От поставщиков поступили материалы на сумму 15000руб. (в том числе НДС). Для производства продукции необходимо материалов на сумму 3000 руб. Кроме этого в состав затрат включается амортизация основных средств на сумму 1500руб. Работникам основного производства начислена зарплата 10000руб., единый социальный налог на сумму оплаты труда составляет 26%. Счет за материалы оплачен с расчетного счета. Написать бухгалтерские проводки.

8) Предприятие заключило договор кредита с банком на 6 месяцев на сумму 500000 руб. Данная сумма поступила на расчетный счет предприятия. С расчетного счета был оплачен счет поставщикам на приобретение оборудования на сумму 250000 руб. (в том числе НДС). Акт о вводе в эксплуатацию подписан в день доставки оборудования. Сумма НДС отражена к возмещению из бюджета. Написать бухгалтерские проводки.

9) Работник по заданию предприятия приобрел нематериальный актив, на сумму 40000 руб. (в том числе НДС) и предоставил в бухгалтерию авансовый отчет. Акт ввода в эксплуатацию подписан. На оплату счета за данный актив с расчетного счета была заказана необходимая сумма, которая поступила в кассу. Работнику из кассы были выданы деньги на погашение кредиторской задолженности. Написать бухгалтерские проводки.

10) Данные для выполнения задания приведены на примере условной организации ООО «Сервис». Указанные суммы условные и приведены по вариантам. Студент выполняет решение по своему варианту. Задание: заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (табл.1) по ООО «Сервис» за месяц по своему варианту на основании перечня операций с указанием бухгалтерских проводок по счетам и суммам. Произвести расчет в журнале итогов за месяц.

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

| | | |
|-------|--|---|
| Дебет | | Кредит Последняя цифра учебного шифра (вариант) |
|-------|--|---|

| | | | 0,1 | 2,5 | 3,6 | 4,7 | 8,9 |
|--|---|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. Переданы в производство материалы | | | 30000 | 28000 | 32000 | 25000 | 35000 |
| 2. Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы | | | 60000 | 55000 | 50000 | 48000 | 45000 |
| 3. Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы | | | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 |
| 4. Выдана из кассы заработная плата | | | 60000 | 55000 | 50000 | 48000 | 45000 |
| 5. Начислена заработная плата производственным рабочим | | | 50000 | 51000 | 52000 | 53000 | 54000 |
| 6. Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | 5300 | 6600 | 6700 | 6800 | 6900 |
| 7. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы | | | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 |
| 8. Перечислен в бюджет НДФЛ | | | 5300 | 6600 | 6700 | 6800 | 6900 |
| 9. Получено в кассу от покупателей | | | 7200 | 6800 | 7900 | 6500 | 7500 |
| 10. Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета | | | 15000 | 14000 | 13000 | 12000 | 11000 |
| ИТОГО | - | - | | | | | |

Открыть счета и занести в них начальные остатки по приведенным исходным данным (табл.2); разнести хозяйственные операции по счетам на основании данных журнала регистрации операций; произвести расчет за месяц оборотов по счетам и вывести остатки на конец месяца.

Таблица 2

Остатки по счетам на начало месяца

| № сче-та | Название счета | Сумма, руб. | |
|----------|-----------------------|-------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 148000 | |
| 10 | Материалы | 58000 | |
| 20 | Основное производство | 12000 | |
| 43 | Готовая продукция | 47000 | |
| 50 | Касса | 3000 | |
| 51 | Расчетные счета | 112200 | |

| | | | |
|----|--|---------|---------|
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам | | 25000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | | 12000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 36700 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | 60000 |
| 80 | Уставный капитал | | 200000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | | 46500 |
| | ИТОГО | 380 200 | 380 200 |

Заполнить оборотную ведомость (табл.3) данными оборотов по счетам за месяц и остатков по счетам на начало и конец месяца; рассчитать в оборотной ведомости итоговые данные; получить равенство трех пар итогов; сравнить итоговую сумму по журналу регистрации операций за месяц с итоговой суммой оборотов по счетам в оборотном балансе

Таблица 3

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

| Номер счета | Наименование счета | Остатки на начало месяца | | Обороты за месяц | | Остатки на конец месяца | |
|-------------|--------------------|--------------------------|---|------------------|---|-------------------------|---|
| | | Д | К | Д | К | Д | К |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Итого: | | | | | | |

11) Осуществляется строительство здания склада. Строительство осуществляется собственными силами с дополнительным привлечением услуг сторонних организаций. Собственные расходы строительных материалов на сумму 234 250 рублей, материалы были взяты со склада организации. Дополнительно был приобретен бетон на сумму 38 000 рублей, в том числе НДС. Стоимость доставки бетона составила 12 000 рублей, в том числе НДС. Данный вид услуг оплачивался наличными денежными средствами, выданными ранее мастеру бригады из кассы. Заработная плата строительной бригады составила 320 000 рублей. Страховые взносы составили 31,4% от суммы начисленной заработной платы. Амортизация основных средств составляла 123 530 рублей. Стоимость услуг сторонних организаций по отделке помещения составлял 320 000 рублей, в том числе НДС. Услуги сторонних организаций и счета за полученный бетон оплачены в полном объеме с

расчетного счета. По окончании строительства подписан акт ввода в эксплуатацию. Написать бухгалтерские проводки.

12) Авиакомпания осуществляет полеты на внутренних (ВВЛ) и международных авиалиниях (МВЛ). Сумма выручки на ВВЛ без НДС за период составила 16 000 000 рублей, на МВЛ – 23 450 000 рублей. Сумма НДС, принимаемая к зачету в бюджет составила 2480 000 рублей. Норма прибыли, в среднем, закладываемая в тарифы по итогам периода составляла 19%. Определить финансовый результат деятельности авиакомпании за период, сумму НДС и налога на прибыль, причитающиеся к оплате в бюджет, если ставка налога на прибыль 20%. Написать бухгалтерские проводки.

13) Выручка организации от реализации продукции составила 42 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 400 000 руб., представительские расходы – 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950 000 руб. Расходы на оплату труда – 800 000 руб. Определите величину налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль.

14) В течение месяца авиакомпания осуществляла деятельность по перевозке пассажиров и грузов на ВВЛ, а также в течение данного периода был реализован ранее эксплуатируемый автобус.

Авиакомпания для осуществления полетов приобрела у поставщиков авиакеросин на сумму 4500 200 рублей (в том числе НДС), счета были оплачены в полном объеме с расчетного счета. Сумма НДС принята к зачету.

Произведена предоплата по услугам аэропортов РФ на сумму 14 200 000р, в том числе НДС.

Расходы авиакомпании за месяц составили:

- Стоимость ГСМ (с собственного склада) составила 2300 000 рублей, - Заработная плата летного состава 3000 000р;
- отчисления на социальное страхование составили 31,4% от фонда оплаты труда, а также на дополнительное пенсионное обеспечение в размере 14%; - сумма аэропортовых сборов – 8 900 500р;
- сумма аэронавигационных сборов – 2350 000р (сумма была оплачена по факту по итогам месяца с расчетного счета, включая начисленный НДС (+18%). Сумма НДС принята к зачету)
- услуги сторонних организаций в размере 350 000руб (данная сумма не включает НДС и была оплачена по итогам месяца в полном объеме).
- сумма лизинговых платежей составила 675 000р (включая НДС). НДС принята к зачету.

Средний тариф на перевозку пассажиров составляет 14000р., в том числе НДС. В течение месяца было перевезено 1800 человек. Покупатели оплатили услуги по перевозке в полном объеме, из них 20000000р поступили на расчетный счет через он-лайн продажи.

В данном месяце был продан автобус по цене 890 000р, включая НДС. Первоначальная стоимость автобуса 1200 000р, при начисленной амортизации 700 000р.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет и суммарную чистую прибыль, исчислив налог на прибыль.

Примерный вариант задания рубежного контроля по теме 2

1. Предприятие приобрело транспортное средство у поставщика стоимостью 944 000 рублей (в том числе НДС 144 000 рублей). Счет поставщика оплачен с расчетного счета. Государственная пошлина за регистрацию транспортного средства составляет 5000 рублей, была оплачена с расчетного счета. Подписан Акт ввода в эксплуатацию транспортного средства. Написать бухгалтерские проводки.

Примечание: До момента подписания Акта о вводе в эксплуатацию объект определен как вложение во внеоборотные активы (используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором формируется первоначальная стоимость основных средств). В момент подписания Акта ввода в эксплуатацию вложения переходят в другую категорию – основные средства (Д01 К08 на всю сумму первоначальной стоимости).

2. Выполнить тестовые задания:

Конечное сальдо по активному счету не равно нулю, если:

1. Оборот по дебету равен обороту по кредиту счета – при наличии начального сальдо;
2. Начальное сальдо плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту;
3. Начальное сальдо плюс оборот по кредиту равен обороту по дебету.

Бухгалтерский финансовый учет представляет собой:

1. Система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
2. Система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организаций;
3. Система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций.

Текущий учет и контроль за хозяйственной деятельностью организации осуществляется с помощью:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Счетов бухгалтерского учета;
3. Калькуляции.

Примерное задание для выполнения письменной аудиторной работы

На основании исходных данных представленных преподавателем на занятии необходимо:

1. Сформировать сальдо на начало текущего периода на основании исходных данных о составе активов и обязательств. Заполнить раздел «на начало периода» оборотно-сальдовой ведомости (табл.1).
2. На основании содержания хозяйственных операций, представленных преподавателем на занятии, открыть необходимые бухгалтерские счета и сформировать бухгалтерские проводки.
3. Определить обороты по счетам и сальдо на конец отчетного периода
4. Сформировать по полученным расчетам разделы основных унифицированных форм финансовой отчетности организации (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах)

Таблица1

Оборотно-сальдовая ведомость

| Наименование счета | Код | На начало периода | | Обороты за период | | На конец периода | |
|--------------------|-----|-------------------|--------|-------------------|--------|------------------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Примерный вариант задания рубежного контроля по теме 7

Часть 1 (тестовая часть)

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

- А) организации
- Б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.
- В) физические лица.

2. Объектом обложения по налогу на имущество организации является:

- А) денежные средства на расчетном счете.
- Б) товар на складе.
- В) грузовая машина, учитываемая на балансе.

Часть 2 (практическая часть)

Организация занимается реализацией транспортных услуг. Выручка от реализации (без НДС) по данным бухгалтерского учета составляет 1 800 000 рублей, общая сумма производственных затрат составляет 850 000 рублей. НДС, принятый к зачету за отчетный период 124 000 рублей. За отчетный период организацией был реализован автомобиль по цене реализации 236 000 рублей. Первоначальная стоимость автомобиля 720 000 рублей, срок эксплуатации 5 лет (при расчете амортизации линейным методом). Определить сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет за период.

Индивидуальное задание для самостоятельной работы по теме 7

ООО «Вымпел-Карго», осуществляющее производство и реализацию ящиков для упаковки груза, в 1 квартале текущего налогового периода реализовало продукцию различных моделей по розничным ценам (весь объем произведенной продукции).

Объем реализации:

- модель 1 (размер 50 x 100 x 100 см) - 1700 шт;
- модель 2 (размер 100 x 100 x 100 см) - 1500 шт.;
- модель 3 (размер 100 x 100 x 200 см) - 1300 шт.

Цена реализации включает в себя себестоимость производства, норму прибыли (рентабельность) в размере 25% от суммы всех затрат и сумму НДС по ставке 18%.

Себестоимость производства формируется по данным бухгалтерского учета и состоит из переменных и постоянных расходов.

Переменные расходы:

- расходы на материалы;
- сдельная оплата труда производственных рабочих в размере 150 рублей за изготовленную единицу продукции (независимо от модели);
- отчисления на социальное страхование в размере 30% от фонда оплаты труда, страховой тариф по страхованию от несчастных случаев на производстве составляет 0,2% от фонда оплаты труда.

Постоянные расходы:

- амортизация оборудования в сумме 25 тыс. рублей;
- арендные платежи в сумме 70 800 рублей (включая НДС);
- расходы по рекламе собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. рублей (в том числе НДС);
- прочие расходы, которые включают в себя заработную плату и отчисления на социальное страхование административного и вспомогательного персонала, коммунальные платежи, банковские расходы и налог на имущество организаций и составляют 20% от суммы предыдущих постоянных расходов.

В текущем периоде организация приобрела строительные материалы для производства продукции и реализации через собственный магазин. Приобретение материалов было осуществлено в две поставки:

- 15 января – листы фанеры размером 200 x 200 см – 15 000 шт., деревянные бруски размером 5 x 5 x 220 см – 50 000 шт.;
- 15 февраля – листы фанеры размером 200 x 200 см – 22 000 шт., деревянные бруски размером 5 x 5 x 220 см – 60 000 шт.

Цены поставщика на материал и дополнительные услуги представлены в таблице (табл.1) по вариантам. **Вариант выбирается по предпоследней цифре учебного шифра студента.** Цены поставщика и дополнительные услуги включают в себя НДС по ставке 18%. Дополнительные услуги производятся в расчете на всю партию материалов.

Таблица 1

Цена на материалы по поставкам (включая НДС)

| Вариант | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--------------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Поставка 15.01. | Фанера, руб./лист | | | | | | | | | |
| | 280 | 285 | 290 | 295 | 300 | 305 | 310 | 315 | 320 | 330 |
| | Деревянные бруски, руб./шт. | | | | | | | | | |
| | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 |
| | Дополнительные услуги: вознаграждение посреднику – 1700 рублей; доставка материалов – 2500 рублей; погрузо-разгрузочные работы – 1800 рублей | | | | | | | | | |
| Поставка 15.02. | Фанера, руб./лист | | | | | | | | | |
| | 270 | 275 | 280 | 285 | 290 | 300 | 310 | 320 | 325 | 330 |
| | Деревянные бруски, руб./шт. | | | | | | | | | |
| | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 |
| | Дополнительные услуги: вознаграждение посреднику – 1800 рублей; доставка материалов – 2500 рублей; погрузо-разгрузочные работы – 2200 рублей | | | | | | | | | |

Остатка материалов на складе на начало периода нет. Для налогового учета для включения стоимости материалов в состав затрат и при реализации материалов их себестоимость определяется по средней стоимости.

Расход материалов для производства продукции:

- модель 1 – 2 листа фанеры, 5 деревянных брусков;
- модель 2 – 3 листа фанеры, 6 деревянных брусков;
- модель 3 – 4 листа фанеры, 12 деревянных брусков.

Оставшиеся материалы в конце текущего налогового периода реализованы по розничным ценам (с учетом НДС): фанера – по цене 410 руб./лист, деревянные бруски – по цене 105 руб./шт.

В феврале продано неиспользуемое производственное оборудование за 41 млн рублей (в том числе НДС 18%), остаточная стоимость на момент реализации – 31 млн рублей. Расходы в связи с реализацией составили 800 тыс. рублей.

Задание: Определить сумму НДС и налога на прибыль организации, подлежащим перечислению в бюджет за 1 квартал текущего года. Все подтверждающие хозяйственные операции первичные документы имеются в наличии и заполнены с учетом соответствующих требований.

9.6.2. Примерный перечень вопросов для промежуточной аттестации в форме зачета

Рекомендуемый перечень вопросов для проведения зачета по дисциплине:

1. Виды учета на предприятии. Понятие и функции бухгалтерского учета.

- 2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
- 3 Пользователи бухгалтерской информацией. Система учетных показателей.
- 4 Задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
- 5 Предметы, объекты и метод бухгалтерского учета.
- 6 Бухгалтерские счета: понятие, структура и классификация счетов.
- 7 План счетов бухгалтерского учета. Метод двойной записи.
- 8 Бухгалтерские проводки: понятие и виды проводок. Действия бухгалтера при составлении бухгалтерской проводки.
- 9 Инвентаризация. Понятие и виды.
- 10 Оценка хозяйственных средств и калькуляция себестоимости единицы продукции (работ, услуг).
- 11 Документация на предприятии.
- 12 Требования к составлению финансовой отчетности. Состав годовой финансовой отчетности.
- 13 Бухгалтерский баланс: понятие, виды и структура.
- 14 Влияние хозяйственных операций на характер изменений статей баланса.
- 15 Требования к формированию финансовой отчетности. Порядок предоставления финансовой отчетности пользователям.
- 16 Понятие бухгалтерского управленческого учета: сравнение терминов.
- 17 Сравнение финансового и управленческого учета.
- 18 Доходы и расходы организаций воздушного транспорта
- 19 Формирование и отражение в бухгалтерском учете финансового результата деятельности организации
- 20 Налоги и бюджетный процесс.
- 21 Понятие налога и сбора.. Функции налогов
- 22 Принципы налогообложения.
- 23 Элементы налогообложения.
- 24 Правовое значение элементов налога.
- 25 Понятие и основные характеристики налоговой системы РФ.
- 26 Налоговый кодекс РФ и его значение.
- 27 Участники отношений в сфере налогообложения.
- 28 Понятие и виды налоговой ответственности.
- 29 НДС: сущность, назначение, основные элементы.
- 30 Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
- 31 Налоги субъектов РФ: сущность, назначение, основные элементы, порядок исчисления и уплаты.
- 32 Страховые взносы организации: состав, порядок исчисления, уплаты и предоставления отчетности.

10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» обучающимися организуется в виде лекций, практических занятий и самостоятельной работы. Продолжительность изучения дисциплины – один семестр. Уровень и качество знаний обучающихся оцениваются по результатам текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины в виде зачета.

Лекция – основная форма систематического, последовательного устного изложения учебного материала. Чтение лекций, как правило, осуществляется наиболее профессионально подготовленными преподавателями университета. Основными задачами лекций являются:

- ознакомление обучающихся с целями, задачами и структурой изучаемой дисциплины, ее местом в системе наук и связями с другими дисциплинами;
- краткое, но, по существу, изложение комплекса основных научных понятий, подходов, методов, принципов данной дисциплины;
- краткое изложение наиболее существенных положений, раскрытие особенно сложных, актуальных вопросов, освещение дискуссионных проблем;
- определение перспективных направлений дальнейшего развития научного знания в данной области социально-экономической деятельности.

Лекции мотивируют обучающегося на самостоятельный поиск и изучение научной и специальной литературы и других источников по темам дисциплины, ориентируют на выявление, формулирование и исследование наиболее актуальных вопросов и проблем, на комплексный анализ социально-экономических явлений и процессов, на активизацию творческого начала в изучении дисциплины.

В ходе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» проводятся как традиционные лекции, в ходе которых используются преимущественно разъяснение, иллюстрация, описание, приведение примеров, так и проблемные, характеризующиеся всесторонним анализом явлений, научным поиском истины. Проблемная лекция опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемная ситуация – это сложная, противоречивая обстановка, создаваемая путем постановки проблемных вопросов (вводных), требующая активной познавательной деятельности обучающихся для ее правильной оценки и разрешения. Проблемный вопрос содержит в себе диалектическое противоречие и требует для разрешения не воспроизведения известных знаний, а размышления, сравнения, поиска, приобретения новых знаний или применения, полученных ранее.

Значимым фактором полноценной и плодотворной работы обучающегося на лекции является культура ведения конспекта. Принципиально неверным, но получившим в наше время достаточно широкое распространение, является отношение к лекции как к «диктанту», который обучающийся может аккуратно и дословно записать. Слушая лекцию, необходимо научиться выделять и фиксировать ее

ключевые моменты, записывая их более четко и выделяя каким-либо способом из общего текста.

Полезно применять какую-либо удобную систему сокращений и условных обозначений (из известных или выработанных самостоятельно). Применение такой системы поможет значительно ускорить процесс записи лекции. Конспект лекции предпочтительно писать в одной тетради, а не на отдельных листках, которые потом могут затеряться. Также для записи текста лекции можно воспользоваться ноутбуком, или планшетом. Рекомендуется в конспекте лекций оставлять свободные места, или поля, например для того, чтобы была возможность записи необходимой информации при работе над материалами лекций.

При ведении конспекта лекции необходимо четко фиксировать рубрикацию материала – разграничение разделов, тем, вопросов, параграфов и т. п. Обязательно следует делать специальные пометки, например, в случаях, когда какое-либо определение, положение, вывод остались неясными, сомнительными. Бывает, что материал не успели записать. Тогда также необходимо сделать соответствующие пометки в тексте, чтобы не забыть, в дальнейшем, восполнить эту информацию.

Качественно сделанный конспект лекций поможет обучающимся в процессе самостоятельной работы, подготовке к практическим занятиям (семинарам), выполнении домашних заданий, при подготовке к сдаче дифференцированного зачета.

Практические занятия по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом дисциплины по отдельным группам. Цель практических занятий – закрепить теоретические знания, полученные студентами на лекциях и в результате самостоятельного изучения соответствующих разделов рекомендуемой литературы, а также приобрести начальные практические умения и навыки, описанные в п. 3.

Темы практических занятий заранее сообщаются обучающимся для того, чтобы они имели возможность подготовиться и проработать соответствующие теоретические вопросы дисциплины. В начале каждого практического занятия преподаватель кратко доводит до обучающихся цель и задачи занятия и обращает внимание обучающихся на наиболее сложные вопросы, относящиеся к изучаемой теме.

В рамках практического занятия обучающиеся обсуждают доклады и дискуссионные вопросы, решают задачи самостоятельно или при помощи преподавателя, а также выполняют тесты. Преподаватель, как правило, выступает в роли консультанта при решении задач и кейсов, осуществляет контроль полученных обучающимися результатов.

На усмотрение преподавателя (или по желанию обучающегося) к доске во время практического занятия может быть приглашен обучающийся для объяснения решения задачи, доклада по вопросам темы. По итогам практического занятия преподаватель может выставлять в журнал группы полученные обучающимися баллы. В рамках практического занятия могут быть проведены: тестирование, рубежный контроль по соответствующей теме и т. п.

Отсутствие обучающихся на занятиях или их неактивное участие на них может быть компенсировано самостоятельным выполнением дополнительных заданий и представлением их на проверку преподавателю, выставлением оценки.

В современных условиях перед обучающимися стоит важная задача – научиться работать с массивами информации. Обучающимся необходимо развивать в себе способность и потребность использовать доступные информационные возможности и ресурсы для поиска нового знания и его распространения. Обучающимся необходимо научиться управлять своей исследовательской и познавательной деятельностью в системе «информация – знание – информация». Прежде всего, для достижения этой цели, в вузе организуется самостоятельная работа обучающихся. Кроме того, современное обучение (стандарты, учебные планы) предполагает, что существенную часть времени в освоении учебной дисциплины обучающийся проводит самостоятельно. Принято считать, что такой метод обучения должен способствовать творческому овладению обучающимися специальными знаниями и навыками.

Целью самостоятельной работы обучающихся при изучении учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» является выработка ими навыков работы с нормативно-правовыми актами, научной и учебной литературой, другими источниками, материалами экономической и управленческой практики, а также развитие у обучающихся устойчивых способностей к самостоятельному изучению и обработке полученной информации.

В процессе самостоятельной работы обучающийся должен воспринимать, осмысливать и углублять получаемую информацию, решать практические задачи, анализировать ситуации, подготавливать доклады, выполнять домашние задания, овладевать профессионально необходимыми навыками. Самостоятельная работа обучающегося весьма многообразна и содержательна. Она включает следующие виды занятий:

- самостоятельный подбор, изучение, конспектирование, анализ учебно-методической и научной литературы, периодических научных изданий, нормативно-правовых документов, статистической информации, учетно-отчетной информации, содержащейся в документах организаций;

- индивидуальная творческая работа по осмыслению собранной информации, проведению сравнительного анализа и синтеза материалов, полученных из разных источников, интерпретации информации, выполнение домашних заданий;

- завершающий этап самостоятельной работы – подготовка прохождению промежуточной аттестации, предполагающая интеграцию и систематизацию всех полученных при изучении учебной дисциплины знаний.

По «Положению о самостоятельной работе студентов Университета» содержание внеаудиторной самостоятельной работы для изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» может быть рекомендовано в соответствии со следующими ее видами, разделенными по целевому признаку:

- а) для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
 - составление плана текста;

- графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста;
- работа со словарями и справочниками;
- ознакомление с нормативными документами;
- работа с электронными информационными ресурсами и информационной телекоммуникационной сети Интернет и др.;
- б) для закрепления и систематизации знаний:
 - работа с конспектом лекции (обработка текста);
 - работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
 - составление плана и тезисов ответа;
 - составление таблиц, схем для систематизации учебного материала;
 - изучение нормативных материалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на практическом занятии;
- работа с компьютерными программами; подготовка к сдаче зачета и др.;
- в) для формирования умений и навыков:
 - решение задач и упражнений по образцу;
 - решение ситуационных производственных (профессиональных) задач;
 - проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности;
- г) для самопроверки:
 - подготовка информационного сообщения;
 - написание конспекта первоисточника, рецензии, аннотации;
 - составление опорного конспекта, глоссария, сводной таблицы по теме, тестов и эталонов ответов к ним;
 - составление и решение ситуационных задач;
 - составление схем, иллюстраций, графиков, диаграмм по теме и ответов к ним;
 - создание материалов презентаций и др.

Следование принципам систематичности и последовательности в самостоятельной работе составляет необходимое условие ее успешного выполнения. Систематичность занятий предполагает равномерное, по возможности в соответствии с п.п. 5.2, 5.4 и 5.6 настоящей РПД, распределение объема работы в течение всего предусмотренного учебным планом срока овладения данной дисциплиной. Такой подход позволяет избежать дефицита времени, перегрузок, спешки и т. п. в завершающий период изучения дисциплины. Последовательность работы означает преемственность и логику в овладении знаниями по дисциплине. Данный принцип изначально заложен в учебном плане при определении очередности изу-

чения дисциплин. Аналогичный подход применяется при определении последовательности в изучении тем дисциплины.

В процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение на воздушном транспорте» важно постоянно пополнять и расширять свои знания. Изучение рекомендованной литературы и других источников информации является важной составной частью восприятия и усвоения новых знаний. Кроме того, необходимо отметить, что, в определенном смысле, качественный уровень всей самостоятельной работы обучающегося определяется уровнем самоконтроля.

Текущий контроль знаний студентов осуществляется в следующих формах:

- по итогам работы на практических занятиях;
- итоги тестирования;
- выполнение самостоятельной работы.

В методике преподавания дисциплины учитываются форма обучения, направление и профиль подготовки студентов следующим образом:

- включение соответствующих тем в содержание дисциплины,
- в курсе учитывается подготовка, полученная студентами в рамках дисциплины «Экономика воздушного транспорта», «Налоговое право».

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ПрООП ВО по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция», профиль «Правовое обеспечение деятельности системы воздушного транспорта».

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры № 20 «01» февраля 2020 года, протокол № 7.

Разработчик:

д.т.н., доцент




Маслаков В.П.

(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы разработчиков)

заведующий кафедрой № 20 «Менеджмента»

д.т.н., доцент



Маслаков В.П.

(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы разработчиков)

Программа согласована:

Руководитель ОПОП

к.ю.н., доцент



Лебедева М.Ю.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета Университета «19» февраля 2020 года, протокол №5 .