

ООО «КАД и С»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКЕ
ДИСЦИПЛИНА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы

Программа учебной дисциплины используется в дополнительной профессиональной подготовке.

Цели и задачи учебной дисциплины дополнительной профессиональной подготовки - требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- составлять и обрабатывать бухгалтерские первичные документы, заполнять регистры бухгалтерского учета;
- отражать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции организации;
- составлять на основе данных аналитического и синтетического учета бухгалтерскую отчетность организаций;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

- задачи, принципы и требования к ведению бухгалтерского учета, объекты учета и их классификацию;
- метод бухгалтерского учета и его элементы;
- классификацию, реквизиты и порядок заполнения бухгалтерских документов, формы бухгалтерского учета, правила организации документооборота;
- строение и классификацию бухгалтерских счетов, структуру и содержание разделов плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- организацию и порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций в организациях;
- состав бухгалтерской отчетности, требования, предъявляемые к ней, порядок составления;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговой системы Российской Федерации;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

1.2. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 72 часа, в том числе практические занятия – 36 часов.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Объем часов
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	72
в том числе:	
практические занятия	36
<i>Итоговая аттестация в форме экзамена</i>	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень усвоения
1	2	3	4
Раздел 1. Методологические основы бухгалтерского учета			
Тема 1.1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение	Содержание учебного материала		1
	Сущность и значение бухгалтерского учета. Задачи бухгалтерского учета. Принципы, требования к ведению бухгалтерского учета. Предмет, объекты бухгалтерского учета и их классификация. Метод бухгалтерского учета и его элементы. Имущество организации по составу, размещению и источникам формирования.	1	
	Практическое занятие		
	Группировка имущества по составу, и размещению. Группировка имущества по источникам формирования	1	
Тема 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в России	Содержание учебного материала		1
	Структура и содержание разделов плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 (введен в действие с 01.01.2013г.) и нормативные документы, определяющие порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях.	1	
Тема 1.3. Счета и двойная запись	Содержание учебного материала		1
	Строение и классификация бухгалтерских счетов. Влияние хозяйственных операций на баланс. Счета активные, пассивные, активно-пассивные. Их содержание и строение. Взаимосвязь между счетами и балансом.	1	
	Двойная запись, ее сущность и контрольное значение. Счета синтетического и аналитического	1	

	учета, их назначение и взаимосвязь. Виды оборотных ведомостей и их значение.		
	Практическое занятие		
	Открытие активных, пассивных и активно-пассивных счетов	1	
	Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций	1	
Тема 1.4. Бухгалтерский баланс, виды балансов	Содержание учебного материала		1
	План счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерский баланс форма №1.	1	
	Практическое занятие		
	Составление бухгалтерского баланса методом группировки имущества организации и источникам его образования	1	
	Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции организации.	1	
	Изменение бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций	1	
	Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета	1	
Тема 1.5. Технология обработки учетной информации	Содержание учебного материала		1
	Классификация, реквизиты и порядок заполнения бухгалтерских документов. Правила организации документооборота, его этапы и пути совершенствования, график, сроки хранения.	1	
	Практическое занятие		
	Усвоение порядка заполнения типовых форм первичных документов и их оформления. Составление и обработка бухгалтерских первичных документов. Заполнение регистров бухгалтерского учета. Исправление ошибок в документах	1	
Раздел 2. Организация и порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций в организациях			

Тема 2.1. Учет денежных средств и расчетных операций	Содержание учебного материала		1
	Документальное оформление и порядок ведения кассовых операций. Синтетический и аналитический учет операций по кассе. Инвентаризация кассы.	1	
	Практическое занятие		
	Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации денежных средств	1	
Тема 2.2. Безналичные расчеты в РФ	Содержание учебного материала		1
	Порядок открытия расчетного счета. Договор с банком на расчетно-кассовое обслуживание. Документальное оформление безналичных перечислений. Учет денежных средств по расчетным счетам. Условия внутрироссийских поставок. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, зачет выданных и полученных авансов.	1	
	Практическое занятие		
	Составление платежного требования, платежного поручения, счета-фактуры	1	
Тема 2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.	Содержание учебного материала		1
	Подотчетное лицо: понятие. Нормы возмещения командировочных расходов. Расчет по авансовому отчету. Учет расчетов с подотчетными лицами. Дебиторская и кредиторская задолженность. Сроки расчетов и исковая давность. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	1	
	Практическое занятие		
	Составление командировочного удостоверения и авансового отчета	1	
Тема 2.4. Учет расчетов по оплате труда	Содержание учебного материала		1
	Виды и формы оплаты труда. Фонд оплаты труда. Порядок оплаты труда. Удержания из заработной платы. Учет расчетов обязательных отчислений по отношению к фонду оплаты труда. Депонирование заработной платы. Расчет обязательных отчислений к фонду оплаты труда. Объекты обложения, ставки, плательщики, сроки уплаты.	1	
	Практическое занятие		
	Усвоение порядка начисления сдельной и повременной заработной	1	

	платы		
Тема 2.5. Оплата пособия по временной нетрудоспособности	Содержание учебного материала		1
	Порядок оплаты за дни очередного отпуска, праздничные, сверхурочные.	1	
	Практическое занятие		
	Расчет отпускных, расчет пособия по временной нетрудоспособности	1	
	Усвоение порядка удержаний из заработной платы	1	
Тема 2.6. Учет основных средств	Содержание учебного материала		1
	Виды оценки основных средств. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств, нормы амортизационных отчислений. Ремонт основных средств. Инвентаризация основных средств.	1	
	Практическое занятие		
	Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации	1	
	Составление документов по движению основных средств. Расчет амортизации основных средств	1	
Тема 2.7. Учет нематериальных активов	Содержание учебного материала		1
	Классификация и оценка нематериальных активов. Документальное оформление: поступления, выбытия и списания нематериальных активов. Особенности начисления амортизации нематериальных активов.	1	
Тема 2.8. Учет финансовых вложений и ценных бумаг	Содержание учебного материала		1
	Виды и оценка ценных бумаг. Понятие, классификация, оценка финансовых вложений. Учет финансовых вложений в займы. Учет затрат на приобретение облигаций. Учет продажи ценных бумаг.	1	
	Практическое занятие		
	Усвоение порядка отражения на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги	1	
Тема 2.9. Учет затрат на производство	Содержание учебного материала		1
	Расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг). Их состав, классификация. Состав материальных затрат и затрат на оплату труда. Другие производственные затраты. Определение и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.	1	

	Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости. Оценка и определение незавершенного производства.		
	Практическое занятие		
	Определение затрат на производство и расчет себестоимости продукции	1	
	Распределение общепроизводственных и общехозяйственных затрат между видами продукции	1	
Тема 2.10.	Содержание учебного материала		1
Учет готовой продукции и ее реализация	Готовая продукция предприятия, ее группировка и оценка. Документальное оформление отгрузки продукции. Состав коммерческих расходов, их распределение. Определение объема реализации продукции, работ и услуг. Инвентаризация готовой продукции.	1	
	Практическое занятие		
	Расчет фактической себестоимости готовой продукции и реализованной продукции	1	
Тема 2.11.	Содержание учебного материала		1
Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов	Понятие финансовых результатов. Учет прибыли и убытков от реализации, прочих доходов и расходов. Учет доходов и расходов будущих периодов. Учет и анализ финансовых результатов. Понятие налогооблагаемой прибыли. Использование прибыли.	1	
	Практическое занятие		
	Расчет определения и списания нераспределенной прибыли	1	
Раздел 3.			
Основы налогообложения			
Тема 3.1.	Содержание учебного материала		1
Общие положения Налогового кодекса РФ	Значение и структура Налогового кодекса РФ. Задачи и функции налоговых органов. Исполнение обязанности по уплате налогов. Налоговый контроль. Ответственность за нарушение налогового законодательства.	1	
Тема 3.2.	Содержание учебного материала		1

Экономическая сущность налогов	Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной экономике. Необходимость применения налогов в современных условиях. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты. Объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Налоговый период. Льготы по налогам и сборам. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты и формы изменений сроков уплаты.	1	
Тема 3.3. Принципы построения и элементы налоговой системы РФ	Содержание учебного материала Понятие налоговой системы Российской Федерации. Принципы ее организации и изменения. Классификация налогов Российской Федерации. Основные налоги в Российской Федерации: федеральные, налоги субъектов РФ, местные, их краткая характеристика. Направления реформирования системы налогов.	1	1
Раздел 4. Основные виды федеральных налогов и сборов			
Тема 4.1. Применение методики расчета налога на добавленную стоимость	Содержание учебного материала Сущность и значение НДС. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Книга продаж и покупок.	1	1

	Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога из бюджета	1	
	Практическое занятие		
	Исчисление НДС	1	
	Заполнение налоговой декларации по НДС	1	
Тема 4.2. Применение методики расчета акцизов	Содержание учебного материала		
	Понятие акциза. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов.	1	
	Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза.	1	
	Практическое занятие		
	Расчет акцизов	1	
Тема 4.3. Применение методики расчета налога на прибыль организаций	Содержание учебного материала		1
	Общая характеристика и значение налога в формировании доходной части бюджета. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении	1	

	налоговой базы. Группировка расходов: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.		
	Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	1	
	Практическое занятие		
	Исчисление налога на прибыль организаций	1	
	Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	1	
Тема 4.4. Применение методики расчета налога на доходы физических лиц	Содержание учебного материала		1
	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки.	1	
	Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами.	1	
	Практическое занятие		
	Расчет налога на доход физических лиц	1	
	Заполнение формы 2-НДФЛ	1	
	Заполнение формы 3-НДФЛ	1	
Тема 4.5.	Содержание учебного материала		1

Определение государственной пошлины	Понятие государственной пошлины и ее виды. Органы, уполномоченные взимать пошлину. Порядок уплаты пошлины и возврата пошлины из бюджета. Действия и документы, по которым взимается пошлина в судах общей юрисдикции, арбитражных судах, нотариальных органах, органах МВД и других учреждениях. Налогоплательщики, размеры государственной пошлины, определение цены иска и документа, налоговые льготы при обращении в суды общей юрисдикции, в арбитражные суды, при совершении нотариальных действий, регистрации актов гражданского состояния.	1	
	Практическое занятие		
	Определение государственной пошлины	1	
Раздел 5. Налоги субъектов РФ			
Тема 5.1. Определение налога на имущество организаций	Содержание учебного материала		1
	Общая характеристика и значение налога в формировании доходной части регионального бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Льготы. Налоговые ставки. Региональное законодательство о ставках налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы.	1	
	Практическое занятие		
	Расчет налога на имущество предприятия	1	
Тема 5.2. Определение транспортного налога	Содержание учебного материала		1
	Общая характеристика (налоговая модель) и значение транспортного налога в формировании доходной базы регионального бюджета. Плательщики налога. Объект налогообложения и	1	

	налоговая база. Федеральные и региональные ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога организациям. Льготы по налогу, установленные законом субъекта Российской Федерации физическим лицам. Порядок и сроки уплаты налога физическими лицами.		
Раздел 6. Местные налоги			
Тема 6.1. Определение земельного налога	Содержание учебного материала Общая характеристика и значение налога на землю в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки земельного налога и порядок их применения. Льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и уплаты налога юридическими лицами. Порядок уплаты земельного налога физическими лицами. Арендная плата за землю. Размер, условия и сроки внесения арендной платы. Нормативная цена земли.	1	1
Тема 6.2. Применение методики расчета налога на имущество физических лиц	Содержание учебного материала Общая характеристика (налоговая модель) налога на имущество и его значение в формировании доходной части местных бюджетов. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, льготы. Порядок исчисления налога на строения, помещения и сооружения. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	1	1
	Практическое занятие		
	Расчет налога на имущество физических лиц	1	
Раздел 7. Специальные налоговые режимы			
Тема 7.1. Определение единого налога на вмененный доход	Содержание учебного материала Виды предпринимательской деятельности, попадающие под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на территории	1	1

	<p>субъекта Российской Федерации. Основные понятия, используемые в данной системе налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.</p>		
	Практическое занятие		
	Исчисление единого налога на вмененный доход	1	
	Заполнение налоговой декларации по ЕНВД	1	
Тема 7.2. Применение методики расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения	Содержание учебного материала		1
	Преимущество упрощенной системы налогообложения перед общим режимом налогообложения. Налогоплательщики. Перечень организаций, которые не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.	1	
	Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при определении объекта налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы.	1	
	Практическое занятие		
	Исчисление единого налога по УСН	1	
	Заполнение налоговой декларации по УСН	1	
	Всего:	72	
	Экзамен		