

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 26.09.2022 14:11:19
Уникальный программный ключ:
798bda61-3ad0-427768f6f1710b117-9978-716d1b5c6e51ff10c8c5199



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

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

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



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

для студентов приема 2020 г.

Б1.В.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

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

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Программа подготовки *академический бакалавриат*

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

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


Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности.

Задачи изучения дисциплины: изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты; ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики; понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения; ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли; изучить методику построения налогового учета; научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

Рабочая программа дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:


(подпись)

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

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

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

(подпись)

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



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



СОДЕРЖАНИЕ

I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	8
III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	11
IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	11
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	24
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	33
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	35
Лист регистрации изменений	41
Приложения:	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	42
Образец экзаменационного билета	45

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части учебного плана блока Б1 ОПОП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение».

Для успешного освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», студент должен:

1. Знать: систему налогообложения в РФ, порядок расчета суммы основных видов налогов и сборов, основные принципы и методику бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях).

2. Уметь: рассчитывать налоговую базу и сумму основных налогов и сборов, осуществлять документирование фактов хозяйственной жизни, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; формировать бухгалтерские записи по учету объектов бухгалтерского наблюдения источников.

3. Владеть: навыками расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо для дальнейшего освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете», «Учет в малом бизнесе».

1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	4 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	144		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего	44,35	20,35	36,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	42,0	18,0	34,0
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14,0 (4,0)	8,0 (4,0)	10 (4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-	-	
практические занятия, в том числе интерактивные ()	28,0 (8,0)	10,0 (4,0)	24 (8)
2. Электронное обучение (Элек.) (при наличии в	-	-	-

<i>учебном плане)</i>			
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4.Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
5.Консультация перед экзаменом (КЭ)	2,0	2,0	2,0
6.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	0,35	0,35	0,35
Самостоятельная работа (СР). всего:	99,65	123,65	107,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	66,0	117,0	74,0
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

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

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

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

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

В результате освоения компетенции ОК-6 студент должен:

1. Знать:

– правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности.

2. Уметь:

– использовать правовые знания в области профессиональной деятельности.

3. Владеть:

– навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности.

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

В результате освоения компетенции ПК-17 студент должен:

1. Знать:

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

2. Уметь:

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

3. Владеть:

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

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

В результате освоения компетенции ПК-18 студент должен:

1. Знать:

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

2. Уметь:

– организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение.

3. Владеть:

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

1.6 Формы контроля

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

- входной контроль (диагностическое тестирование),
- собеседования,
- тестирования,
- кейс-задания,
- контрольной работы,
- решения практических заданий.

Промежуточная аттестация проводится:

для очной формы обучения – в 7 семестре – экзамен.

для заочной формы обучения – в 5 семестре – экзамен.

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

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

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

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

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль.	ОК-6	<i>Входной контроль, лекция-дискуссия, практические занятия – собеседование, самостоятельная работа студентов,</i>
Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<i>Лекция-дискуссия, практические занятия - практические задания, тестирование, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.	ПК-17, ПК-18	<i>Лекции, практические занятия - практические задания, тестирование, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.	ПК-17, ПК-18	<i>Лекции, практические занятия - практические задания, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.	ПК-18	<i>Лекции, практические занятия – кейс-задания, самостоятельная работа студентов</i>

<p>Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования</p>	<p>Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.</p>	<p>ПК-18</p>	<p><i>Лекции, практические занятия – собеседование, практические задания, самостоятельная работа студентов</i></p>
<p>Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей</p>	<p>Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.</p>	<p>ПК-18</p>	<p><i>Лекции, практические занятия – кейс-задание, контрольная работа, самостоятельная работа студентов</i></p>

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

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

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

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

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

4.1. Литература

Основная литература:

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=350393>
2. Ендовицкий, Д.А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М. – М. : КноРус, 2020. — 132 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/934254>

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=18A057E01E584F647E67F4E0C12EBE10&mode=splus&base=LAW&n=353136&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#t8d2f1jg55>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=56751458F52A3BB3A33E98F6CA1D2EF2&mode=splus&base=LAW&n=327805&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#55ugkpr61n>
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=DDDFB36B8394B05EA32E858B7810E7F4&mode=splus&base=LAW&n=296977&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2g3rxa5aftg>

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=4BD96B3171D2F6035A6F6B7E02AC17D4&mode=splus&base=LAW&n=107971&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#aisttw43n4c>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=4C2E004BCC2491121516A8E80646B5CB&mode=splus&base=LAW&n=179206&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2mdt0l3v19s>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=926844A6617CB713A04F25092F7A8D84&mode=splus&base=LAW&n=179199&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1y9jzjuy5ip>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&caheid=C855E8E071CAFB5C7A3E8824DDAFF621&mode=splus&base=LAW&n=313229&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1128hurpdai>

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

Дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. – М. :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=333694>

2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете : учебное пособие / Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В. – М. : КноРус, 2020. — 296 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/933989>

3. Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=329202>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

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

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

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

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>
3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

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

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
2. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
4. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
5. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
6. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
7. ФНС России <https://rmsp.nalog.ru>
8. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
9. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
10. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
11. Бухгалтерия.ru <http://www.buhgalteria.ru>
12. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

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

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC

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

Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

Литература: О-1, 2; Д-3, 4.

Вопросы для самопроверки:

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.

2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
3. Понятие, цели, функции налогового учета.
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
5. Объекты налогового учета.
6. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Раскройте объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых взаимоотношений.
2. Опишите основные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, их характерные черты.
3. Сформулируйте цели концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
4. Обозначьте достоинства и недостатки каждой из учетных концепций.
5. Расскажите об этапах становления и развития налогового учета в России.

Тематика рефератов:

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций
Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12.

Вопросы для самопроверки:

1. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций.
2. Налоговый учет доходов организации.
3. Налоговый учет расходов.
4. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
5. Налоговые регистры по учету доходов и расходов.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
2. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
3. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
4. Какими методами рассчитывается амортизация, что относится к амортизируемому имуществу?
5. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения?
6. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?

Практические задания:

Задача 1

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 18%; расходы по производству и

реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

Требуется: Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Задача 2. За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие операции:

- реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС,
- уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.;
- уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.;
- внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.;
- безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС;
- уплатило комиссию банка – 3500 руб.,
- заплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.;
- погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы);
- произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 руб.,
- произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб.

Требуется: Определить доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитать сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.

Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС

Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12.

Вопросы для самопроверки

1. Налоговый период и объекты налогообложения НДС.
2. Ставки налога.
3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
4. Исчисление и условия возмещения НДС.
5. Условия применения налоговых вычетов.
6. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
7. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Покупатель принял меньшее количество товаров, чем указано в первичном счете-фактуре. Возможно ли это? Как это отразится на показателях налоговой декларации по налогу на прибыль?

2. Покупатель, не являющийся плательщиком НДС, вернул часть поставленных ему качественных товаров. Требуется ли составить корректировочный счет-фактуру?
3. Каковы требования к оформлению и ведению Книги покупок и Книги продаж?
4. Каков порядок заполнения счетов-фактур? В каких случаях проводится корректировка счетов-фактур?
5. Каков порядок ведения раздельного учета по НДС?

Практические задания:

Задача 1

Организация приобрела импортные материалы для использования в деятельности, облагаемой НДС, стоимостью 10 000 долларов США. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 60 руб./долл. Сумма таможенной пошлины составила 60000 руб. Сумма таможенного сбора 3000 руб. НДС уплачен таможенным органам.

Организация, приняла решение не использовать материал в производстве, а реализовать его на экспорт. Выручка составила 20 000 долл. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 65 руб./долл. Все документы предоставлены в налоговую инспекцию, ставка 0% подтверждена.

Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета).

Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12.

Вопросы для самопроверки

1. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами.
2. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.
3. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
4. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
5. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам.
6. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДФЛ и что является объектом налогообложения?
2. Какие доходы не подлежат налогообложению (освобожденные от налогообложения)?
3. Каков порядок определения налоговой базы по НДФЛ?
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ?
5. Каков порядок налогообложения материальной выгоды?

Практические задания:

Задача 1

Работник основного производства с 5 апреля текущего года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Оклад работника 18000 руб. В феврале ему была начислена премия в размере 1000 руб.

Рассчитать и начислить сумму отпускных.

Рассчитать и удержать сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок.

Задача 2

Кассир предприятия предоставила больничный лист с 02 по 10 февраля текущего года. Доход работника за расчетный период составил 230000 руб. Стаж 5 лет 6 месяцев.

Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемый за счет Фонда социального страхования 17250 руб.

Рассчитать и начислить сумму больничных.

Рассчитать и удержать сумму налога на доходы физических лиц.

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности

Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12; Д – 2, 4, 6.

Вопросы для самопроверки

1. Состав налоговой отчетности.
2. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
5. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Что понимается под грубыми нарушениями правил ведения налогового учета и какая ответственность за это наступает в соответствии со ст. 120 НК РФ?
2. Что такое «налоговая декларация»?
3. Что такое «расчет авансового платежа по налогу»?
4. Какие бывают формы налоговых деклараций?
5. Назовите и охарактеризуйте способ

Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования

Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12; Д – 2, 4, 6.

Вопросы для самопроверки

1. Способы снижения налоговых платежей.
2. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия.
3. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения.
4. Анализ налоговой нагрузки.
5. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Какие способы снижения налоговых платежей Вы знаете и какие из них наиболее оптимальны?
2. Что такое налоговая нагрузка предприятия и как она рассчитывается?
3. Какие системы налогообложения Вы знаете? Чем они отличаются друг от друга?
4. Какие критерии являются основными при оценке эффективности применяемой системы налогообложения?

Практические задания:

Задача 1

Значение налоговой нагрузки, определенное ФНС России для гостиниц и ресторанов, - 9%.

ООО «Перспектива» занимается ресторанным бизнесом и применяет общую систему налогообложения. Выручка компании по строке 2110 отчета о финансовых результатах за 2015 г. составила 50 млн. руб. По данным налоговых деклараций за 2015 г., организация исчислила к уплате:

- НДС в сумме 1,3 млн. руб.;
- налог на прибыль в сумме 1,5 млн. руб.;
- налог на имущество в сумме 550 тыс. руб.;
- транспортный налог в сумме 300 тыс. руб.

Также организация удержала с выплат работникам и перечислила НДФЛ в сумме 900 тыс. руб. Сумма страховых взносов, перечисленных в ПФР, ФСС и ФФОМС (2077 тыс. руб.), в расчете налоговой нагрузки не учитывается.

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Перспектива» и сравните ее с нагрузкой, определенной ФНС России.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного и практического типа, оборудованные мультимедийным оборудованием, для групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

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

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Таблица 5.1 Тематический план изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для студентов очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катг	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катгэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	2	2	-	4	2	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., Р, С</i>	4	-	<i>Входной контроль, собеседование, оценка реферата</i>
Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	2	6	-	8	2	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ, Т</i>	18	-	<i>Собеседование, оценка вып-я практ. заданий, тестирования</i>
Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	12	-	<i>Собеседование, оценка вып-я практ. заданий</i>
Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	8	-	<i>Собеседование, оценка вып-я практ. заданий</i>

физических лиц (НДФЛ)														
Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	2	4	-	6	-	4	-	-	-	-	Лит., Кз	8	-	Собеседование, оценка вып-я кейс-заданий
Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	8	-	Собеседование, оценка вып-я практ. заданий
Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	2	4	-	6	-	4	-	-	-	-	Лит., Кз, Кр	8	-	Собеседование, оценка вып-я кейс-заданий, результатов контрольной работы
Итого:	14	28	-	42	4	8	-	-	-	-	-	66	-	108
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,35	-	-	33,65	36
Всего по дисциплине	-	-	-	42	-	-	-	-	2	0,35	-	66	33,65	144

Тематический план изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для студентов **заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, **таблица 5.2.**

Таблица 5.2 Тематический план изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для студентов заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	2	-	-	2	2	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., Кр</i>	8	-	<i>В.к., Кр</i>
Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	2	2	-	4	2	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	28	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	1	1	-	2	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	22	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	1	1	-	2	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	8	-	<i>Контрольная работа</i>

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	1	2	-	3	-	2	-	-	-	-	Лит., Кз, Кр	18	-	Контрольная работа, оценка вып-я кейс-заданий
Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	0,5	2	-	2,5	-	-	-	-	-	-	Лит., Кр	16	-	Контрольная работа
Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	0,5	2	-	2,5	-	2	-	-	-	-	Лит., Кз, Кр	17	-	Контрольная работа, оценка вып-я кейс-заданий
Итого:	8	10	-	18	4	4	-	-	-	-	-	117	-	135
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,35	-	-	6,65	9
Всего по дисциплине	-	-	-	18	-	-	-	-	2	0,35	-	117	6,65	144

Тематический план изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для студентов **очно-заочной формы** обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, **таблица 5.3.**

Таблица 5.3 Тематический план изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	2	-	-	2	2	-	-	-	-	-	В.к., Лит., Кр	8	-	<i>В.к., Кр</i>
Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	4	4	-	8	2	4	-	-	-	-	Лит., Кр	28	-	<i>Кр</i>
Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	1	4	-	5	-	-	-	-	-	-	Лит., Кр	22	-	<i>Кр</i>
Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	1	4	-	5	-	-	-	-	-	-	Лит., Кр	8	-	<i>Кр</i>
Тема 5. Требования к	1	4	-	5	-	2	-	-	-	-	Лит., Кз, Кр	18	-	<i>Кр, Кз</i>

составлению и предоставлению налоговой отчетности														
Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	<i>0,5</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>4,5</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., Кр</i>	<i>13,65</i>	<i>-</i>	<i>Кр</i>
Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	<i>0,5</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>4,5</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., Кз, Кр</i>	<i>10</i>	<i>-</i>	<i>Кз, Кр</i>
Итого:	<i>10</i>	<i>24</i>	<i>-</i>	<i>34</i>	<i>4</i>	<i>8</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10,65</i>	<i>-</i>	<i>144</i>
Экзамен	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>0,35</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Всего по дисциплине	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>34</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>0,35</i>	<i>-</i>	<i>107,65</i>	<i>-</i>	<i>144</i>

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» определены в «Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы с применением интерактивных методов обучения» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика.

Таблица 5.3 Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

<i>Сокращение</i>	<i>Вид работы</i>
В.к.	Подготовка к прохождению входного контроля (диагностического тестирования) и оценка результатов входного контроля (диагностического тестирования)
Р	Подготовка реферата и оценка его представления
Лит	Работа с литературой и нормативно-правовыми документами
ПЗ	Решение и оценка результатов решения задач
Кз	Решение и оценка результатов решения кейс-задания
С	Подготовка к собеседованию и оценка ответов при собеседовании
Т	Подготовка к тестированию и оценка результатов тестирования
Кр	Подготовка контрольной работы и оценка результатов выполнения контрольной работы

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

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

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

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»

1. Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 28 «Брак в производстве».

2. По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:

- а) основные;
- б) накладные;
- в) прямые;
- г) косвенные;
- д) постоянные;
- е) переменные.

3. Поступление денежных средств от продажи объектов основных средств отражается записью:

- а) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;
- б) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- в) 40 «Выпуск продукции»;
- г) 90 «Продажи».

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

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

Примеры тестов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Маргинальная ставка - это:

- а) ставка, определенная нормативным актом;
- б) отношение суммы уплаченного налога к его налоговой базе;
- в) отношение суммы уплаченного налога ко всему полученному доходу.

2. Экономическая ставка - это:

- а) ставка, определенная нормативным актом;
- б) отношение суммы уплаченного налога к его налоговой базе;
- в) отношение суммы уплаченного налога ко всему полученному доходу.

3. К федеральным налогам и сборам относят:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) транспортный налог.
- г) земельный налог;
- д) налог на имущество физических лиц.

4. В условиях экономического кризиса государство проводит:

- а) политику максимальных налогов;
- б) политику разумных налогов;
- г) политику, предусматривающую достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите населения.

5. Развитию предпринимательства в стране способствует проведение политики:

- а) максимальных налогов;
- б) разумных налогов;
- г) политики, предусматривающей достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите населения.

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» учебным планом не предусмотрена.

3. Вопросы к экзамену

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2.	Этапы развития налогового учета в России
3.	Понятие, цель и задачи налогового учета
4.	Базовые понятия и категории налогового учета
5.	Характеристика данных в системе налогового учета
6.	Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
8.	Методология налогового учета
9.	Модели налогового учета
10.	Регистры налогового учета
11.	Учетная политика для целей налогообложения прибыли
12.	Элементы учетной политики по организации налогового учета
13.	Отчетность по налогу на прибыль организаций
14.	Элементы налога на прибыль организаций
15.	Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
16.	Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
17.	Налоговый учет доходов от реализации
18.	Налоговый учет внереализационных доходов
19.	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
20.	Налоговые регистры по учету доходов
21.	Понятие, классификация расходов, методы признания
22.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
23.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
24.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
25.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
26.	Налоговый учет материальных расходов
27.	Налоговый учет расходов на оплату труда
28.	Налоговый учет амортизируемого имущества
29.	Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
30.	Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
31.	Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
32.	Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
33.	Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
34.	Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
35.	Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
36.	Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
37.	Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
38.	Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
39.	Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
40.	Расходы, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

41.	Налоговые регистры по учету расходов
42.	Понятие и виды амортизируемого имущества
43.	Оценка основных средств в налоговом учете
44.	Налоговый учет поступления основных средств
45.	Налоговый учет амортизации основных средств
46.	Налоговый учет выбытия основных средств
47.	Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
48.	Особенности налогового учета нематериальных активов
49.	Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
50.	Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
51.	Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
52.	Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом
53.	Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
54.	Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества
55.	Налоговый учет у участников договора простого товарищества
56.	Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами
57.	Декларация по налогу на прибыль организаций
58.	Уплата налога на прибыль организаций
59.	Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
60.	Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
61.	Налоговый контроль сделок между взаимозависимыми лицами
62.	Состав и содержание налоговой декларации по НДС
63.	НДС: сущность и основы организации налогового учета
64.	Состав и содержание налоговой декларации по другим видам налогов
65.	Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
66.	Исчисление и условия возмещения НДС
67.	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога
68.	Требования к оформлению счетов-фактур и ведение книги покупок и книги продаж
69.	Учетная политика в целях исчисления НДС
70.	Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения
71.	Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
72.	Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при упрощенной системе налогообложения

Практические задания к экзамену

1.	<p>Задача 1</p> <p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отражить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
2.	<p>Задача 2.</p> <p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.</p>

	Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.
3	<p>Задача 3.</p> <p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? <p>Определить виды доходов для целей налогового учета.</p>
4	<p>Задача 4.</p> <p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
5	<p>Задача 5.</p> <p>АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателем. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 31,72 руб./долл.</p> <p>Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.</p>
6	<p>Задача 6.</p> <p>Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.</p> <p>Определить доходы для целей налогообложения.</p>
7	<p>Задача 7.</p> <p>В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-? - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-? - получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб. - получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-? - по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб. - сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-? <p>Доходы признаются по методу начисления.</p> <p>Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
8	<p>Задача 8.</p> <p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p> <p>Рассчитать пени.</p>
9	<p>Задача 9.</p> <p>ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.</p> <p>Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.</p>
10	<p>Задача 10.</p> <p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.</p>

	Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.
11	Задача 11. ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.
12	Задача 12. Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.2013 г. По счету-фактуре №10 от 16.03.2013 г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.2013г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2016 г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.
13	Задача 13 ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет. Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет. Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.
14	Задача 14 Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья. В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано. Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.
15	Задача 15. По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней. 22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.
16	Задача 16. Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (пар-тия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен: Вариант 1. Метод средней себестоимости Вариант 2. Метод ФИФО Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.
17	Задача 17 Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.
18	Задача 18. ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000

	<p>руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.</p> <p>Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.</p>
19	<p>Задача 19.</p> <p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? <p>Определить виды доходов для целей налогового учета.</p>
20	<p>Задача 20.</p> <p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
21	<p>Задача 21.</p> <p>АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 31,72 руб./долл.</p> <p>Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.</p> <p>Рассчитать пени.</p>
22	<p>Задача 22.</p> <p>Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС-? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.</p> <p>Определить доходы для целей налогообложения.</p>
23	<p>Задача 23.</p> <p>В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-? - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-? - получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб. - получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-? - по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб. - сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-? <p>Доходы признаются по методу начисления.</p> <p>Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
24	<p>Задача 24.</p> <p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p>
25	<p>Задача 25.</p> <p>ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.</p> <p>Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.</p>
26	<p>Задача 26.</p> <p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование.</p>

	<p>Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.</p> <p>Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.</p>
27	<p>Задача 27.</p> <p>ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.</p>
28	<p>Задача 28.</p> <p>Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.2013 г. По счету-фактуре №10 от 16.03.2013 г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.2013г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2016 г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.</p>
29	<p>Задача 29</p> <p>ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.</p> <p>Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.</p> <p>Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.</p>
30	<p>Задача 30</p> <p>Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02.20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.</p> <p>В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.</p> <p>Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.</p>
31	<p>Задача 31.</p> <p>По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железное листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.</p> <p>22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.20..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб.</p> <p>Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.</p>
32	<p>Задача 32.</p> <p>Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:</p> <p>Вариант 1. Метод средней себестоимости Вариант 2. Метод ФИФО</p> <p>Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.</p>
33	<p>Задача 33</p> <p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете,</p>

	определить сумму налогооблагаемого дохода.
34	<p>Задача 34.</p> <p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.</p>
35	<p>Задача 35.</p> <p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? <p>Определить виды доходов для целей налогового учета.</p>
36	<p>Задача 36.</p> <p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
37	<p>Задача 37</p> <p>ОАО «Альгаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 31,72 руб./долл. Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г. Определить доходы для целей налогообложения.</p>
38	<p>Задача 38.</p> <p>Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.</p>
39	<p>Задача 39.</p> <p>В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-? - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-? - получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб. - получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-? - по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб. - сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-? <p>Доходы признаются по методу начисления. Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
40	<p>Задача 40.</p> <p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г. Рассчитать пени.</p>

Пример экзаменационного билета по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлен в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

4 Типовые задания к практическим занятиям

Пример практических заданий

Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 18%; расходы по производству и реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

Требуется: Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Пример тематики рефератов

Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

Примеры вопросов для собеседования

Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

1. Раскройте объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых взаимоотношений.
2. Опишите основные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, их характерные черты.

3. Сформулируйте цели концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
4. Обозначьте достоинства и недостатки каждой из учетных концепций.
5. Расскажите об этапах становления и развития налогового учета в России.

Пример задания для контрольной работы

Вариант 1

1. Налоговый учет выручки от реализации
2. Налоговый учет основных средств при выбытии
3. Задача.

Расставить корреспонденцию счетов, определите недостающие показатели:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1.	Начислена выручка от реализации собственной продукции 236000 руб. (в т.ч. НДС 18 % – 36000 руб.)			
2.	Получена предоплата за реализованную продукцию 177000 руб. (в т.ч. НДС)			
3.	Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	50000		
4.	Начислена выручка за реализованные материалы 118000 руб. (в т.ч. НДС)			
5.	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	129800		
а) группу доходов в налоговом учете выручка от реализации внереализационные доходы доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу на прибыль				
6.	Приобретено сырье для производства продукции за счет краткосрочного кредита покупная стоимость транспортные расходы НДС 18 %	21000 5500 ?		
7.	Начислены проценты за кредит до момента принятия сырья к учету	1010		
8.	Безвозмездно получено сырье от некоммерческой организации рыночная стоимость 15340 руб. (в т.ч. НДС) стоимость по данным передающей стороны	17600		
б) стоимостную оценку материальных запасов в налоговом учете при покупке при безвозмездной передаче				
9.	Планируемые расходы на оплату труда 213500 руб. (с учетом страховых взносов). Планируемые расходы на оплату отпускных (с учетом страховых взносов) 54780 руб. Ежемесячный процент отчислений в резерв составил:			
10.	Фактические расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов) Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом страховых взносов)	202300 49880		
в) на какую сумму будет уменьшена налогооблагаемая прибыль по итогам года				
11.	Отражены расходы организации на рекламу в СМИ	54500		

12.	Отражены расходы на призы для победителей рекламной компании	4570		
г) какая сумма расходов на рекламу будет уменьшать налогооблагаемую прибыль по итогам года, при условии, что выручка за год составила 330400 руб. (в т. ч. НДС)				
13.	Приобретен легковой автомобиль стоимостью 575000 руб. (без НДС)			
14.	Отражены транспортные расходы по доставке автомобиля в размере 17700 руб. (в т.ч. НДС)			
15.	Оплачены посреднические услуги, связанные с покупкой автомобиля – 7500 руб. (без НДС)			
16.	Введен в эксплуатацию легковой автомобиль			
д) в налоговом учете первоначальная стоимость автомобиля составит:				
17.	Планируемая сумма расходов на ремонт основных средств – 240000 руб. Фактические расходы на ремонт основных средств за предыдущие три года: 1 год – 170000 руб. 2 год – 205000 руб. 3 год – 101000 руб. Максимальная сумма резерва на ремонт основных средств составит: Ежемесячная сумма отчислений в резерв составит:			

5 Типовые задания к лабораторным занятиям

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Кейс-задача

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности

ООО «Сокол» производит собственную продукцию и торгует оптом покупными товарами, обособленных подразделений у него нет.

ООО «Сокол» уплачивает ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Сумма авансового платежа, причитающегося к уплате в бюджет за 9 месяцев текущего года, исчислена в декларации за указанный период в сумме 520 300 руб. Авансовые платежи за IV квартал начислены в сумме 130 600 руб. Таким образом, сумма авансовых платежей, начисленных за текущий год, составляет 650 900 руб. (520 300 руб. + 130 600 руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет - 65 090 руб. (650 900 руб. x 3% : 20%);
- в бюджет субъекта РФ - 585 810 руб. (650 900 руб. x 17% : 20%).

Доходы, полученные организацией за текущий год, представлены в таблице 1, а расходы – в таблице 2.

Таблица 1 - Доходы ООО «Сокол» за текущий год

Виды доходов	Сумма доходов (без учета НДС), руб.
Выручка от реализации товаров собственного производства	34 600 000
Выручка от реализации покупных товаров	5 635 400
Выручка от реализации права требования	295 000

Итого доходов от реализации	40 530 400
Проценты, полученные по договору займа	225 700
Доходы от сдачи имущества в аренду	672 000
Итого внереализационных доходов	897 700

Таблица 2 - Расходы ООО «Сокол» за текущий год

Виды расходов	Сумма расходов, руб.	В том числе	
		прямые, руб.	косвенные, руб.
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, - всего, в том числе:	24 612 045	16 367 130	7 924 915
Сырье, материалы, комплектующие	7 000 380	5 750 230	1 250 150
Расходы на топливо, воду, энергию и т.д.	3 870 600	2 740 500	1 130 100
Зарплата управленческого персонала	2 500 600	-	2 500 600
Зарплата работников, занятых в процессе производства	5 300 000	5 300 000	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты управленческого персонала	798 300	-	798 300
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты работников, занятых в процессе производства	1 650 800	1 650 800	-
Амортизация основных средств	1 175 900	925 600	250 300
Расходы на рекламу	845 000	-	845 000
Налог на имущество	320 360	-	320 360
Стоимость реализованного права требования	320 000	-	-
Командировочные расходы	450 080	-	450 080
Расходы на консультационные услуги	380 025	-	380 025
Расходы по торговым операциям - всего	12 602 900	8 445 600	4 157 300
Стоимость покупных товаров	7 825 600	7 825 600	-

Транспортные расходы	620 000	620 000	-
Заработная плата	2 500 900	-	2 500 900
Страховые взносы во внебюджетные фонды	825 300	-	825 300
Амортизация основных средств	450 600	-	450 600
Услуги сторонних организаций	380 500	-	380 500
Внереализационные расходы - всего, в том числе:	706 800	-	-
Расходы на услуги банка	205 600	-	-
Расходы на содержание переданного в аренду имущества (в том числе амортизация)	501 200	-	-

Согласно учетной политике для целей налогообложения, принятой на текущий год, в ООО «Сокол» к прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в процессе производства продукции;

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Для упрощения примера предположим, что все прямые расходы приходятся на реализованную продукцию. То есть у организации нет остатков незавершенного производства и остатков товаров на складе на конец отчетного периода.

В августе текущего года ООО «Сокол» реализовало право требования долга третьему лицу за 70 дней до наступления срока платежа по договору. От продажи получен убыток - 25 000 руб. В учетной политике ООО «Сокол» способом признания убытка выбран метод расчета исходя из ключевой ставки Банка России.

Заполните декларация по налогу на прибыль.

7. Примеры тестов для контроля знаний

Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций

1. Организация применяет УСН, в текущем году получила доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Возникает ли обязательство по начислению и уплате налога на прибыль?

Да

Нет

Зависит от суммы полученного дохода

2. Объектом налогообложения для налога на прибыль признается:

Доход, полученный сотрудником организации
Доход, полученный от продажи продукции
Расходы, произведенные в связи с продажей продукции
Прибыль, полученная организацией

3. Одни и те же доходы не следует учитывать:

Единожды
Дважды
Трижды

4. Реализация – это:

Передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу
Передача на возмездной (безвозмездной) основе в аренду другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу
Передача на возмездной (безвозмездной) основе в лизинг другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу

5. Для целей налогообложения прибыли выделяют следующие методы признания доходов и расходов:

Прямой и косвенный
Линейный и нелинейный
Начисления и кассовый

6. Участник (акционер) прощает долг организации. Сумма данного долга:

Не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет более 50%

Не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет менее 50%

Не учитывают в доходах

Учитывают в числе доходов

7. Кредиторская задолженность, которая была списана в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям:

Включается в состав доходов от реализации

Включается в состав внереализационных доходов

Не включается в состав доходов

8. Просроченная кредиторская задолженность включается в состав доходов:

В первый день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности

В последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности

В первый день года, следующего за налоговым периодом

В последний день года, следующего за налоговым периодом

9. Имущество, которое получено по договорам кредита или займа:

Включается в состав доходов от реализации

Включается в состав внереализационных доходов

Не включается в состав доходов

10. Стоимость материалов, которые получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, для целей налогообложения учитывают:

По фактической стоимости

По учетной (нормативной) стоимости
Исходя из рыночных цен

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» представлены в нормативно-методических документах:

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

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

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

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

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

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлена в таблице 5:

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Лекция-дискуссия	Лекция-дискуссия – это взаимодействие преподавателя и учащегося, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.
Практические задания	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации
Реферат	Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомление со структурой и оформлением реферата
Собеседование	Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию, студенты должны продемонстрировать умения работы с различными видами литературных источников; формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого учащегося)
Кейс-задание	Является одним из способов эффективного применения теории в

	реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс-метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения
Контрольная работа	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение учебных задач.
Тестирование, входной контроль (диагностическое тестирование)	Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором. При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания базового и повышенного уровня.
Самостоятельная работа студентов	Выполнение заданий без участия преподавателя

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

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

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов очной формы обучения программы бакалавриата

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

Таблица 6

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

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

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре:

1). Расчет баллов по результатам текущего контроля

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	Собеседование	1
	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Практические задания	1
		Тестирование	2
	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	Практические задания	1
		Тестирование	2
	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Практические задания	1
	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	Кейс-задания	3
	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	Практические задания	1
	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Кейс-задания	3
Контрольная работа		5	
Всего			20

2). Критерии оценки заданий к практическим (семинарским) занятиям

Критерии оценки входного контроля:

1,0 балл - выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

0,8 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 70 - 90% тестовых заданий;

0,5 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 50 - 69% тестовых заданий;

0 баллов – выставляется студенту, при условии его правильного ответа менее чем на 49 % тестовых заданий.

Выполнения рефератов:

1 балл – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных

точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

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

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

Результатов решения практических заданий:

1 балл - выставляется студенту, если он правильно решил задание;

0,6 балла - выставляется студенту, если он в целом правильно описал порядок решения задания, но имеется одна-две счетные (арифметические) ошибки;

0,3 балла - выставляется студенту, если он при решении задания допустил методическую ошибку.

Результатов тестирования:

2 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,

1 балл - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,

0,5 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

Результатов собеседования:

1 балл - выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и практическими примерами;

0,6 баллов - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;

0,3 балла - выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

Выполнения контрольной работы:

5 баллов - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой;

4 балла - выставляется студенту, если он в целом правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но в отдельных заданиях имеются единичные арифметические ошибки;

2 балла - выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно, либо при решении двух заданий допустил по одной методической ошибке.

3). Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям

Выполнения кейс-задания:

3 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

2 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

1 балл - выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения, иногда ссылался на устаревшие нормы закона.

Критерии оценки творческого рейтинга

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

Вид работы по теме дисциплины	Количество баллов, максимально
Разработка презентации по теме дисциплины	4
Написание студенческой научной работы	8
Разработка проекта в рамках реализации проектного обучения студентов*	8
Итого	20

*При подготовке проекта следует руководствоваться методическим пособием по использованию проектного метода при обучении бакалавров дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля (направленности) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», разработанным доцентом кафедры Жердевой О.В.

Разработка презентации по теме дисциплины:

4 балла - выставляется студенту, если для всех слайдов презентации соблюдался единый стиль оформления, для представления информации на слайде использовались возможности компьютерной анимации, презентация содержит ценную, полную, понятную информацию, раскрывающую суть темы, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории;

3 баллов - выставляется студенту, если электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, но не всегда отвечает на вопросы;

2 баллов - выставляется студенту, если слайды наполнены слишком большим объемом информации, имеет место злоупотребление различными анимационными эффектами, отвлекающими внимание от содержания информации на слайде, выступающий владеет содержанием, но не поддерживает контакт с аудиторией, не может ответить на вопросы.

Написание студенческой научной работы

8 баллов - выставляется студенту, если представленная им статья актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, отсутствуют стилистические и грамматические ошибки;

6 баллов - выставляется студенту, если представленная им статья актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, имеются отдельные грамматические ошибки;

4 балла - выставляется студенту, если представленная им статья актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, имеются отдельные стилистические и грамматические ошибки.

Разработка проекта по теме дисциплины:

8 балла - выставляется студенту, если разработанный им проект всесторонне охватывает деятельность экономического субъекта, предложенные мероприятия экономически обоснованы. Проект правильно оформлен, логически структурирован.

6 баллов - выставляется студенту, если разработанный им проект в целом охватывает деятельность экономического субъекта, но не все предложенные мероприятия экономически обоснованы. Проект правильно оформлен, логически структурирован.

4 балла - выставляется студенту, если разработанный им проект охватывает только отдельные области деятельности экономического субъекта, но предложенные мероприятия экономически обоснованы. Или разработанный студентом проект в целом охватывает деятельность экономического субъекта, но предложенные мероприятия экономически не обоснованы. Также имеются отдельные недостатки, связанные со структурированием проекта и его оформлением.

Критерии оценки промежуточной аттестации

Экзамен по результатам изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в 7 семестре проводится по экзаменационным билетам, включающим два теоретических вопроса и 1 задачу, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на первый вопрос – 10 баллов;
- правильный ответ на второй вопрос-10 баллов;
- правильное решение задачи - 20 баллов.

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

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

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»	ОК-6	<p>Знает верно и в полном объеме: правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: использовать правовые знания в области профессиональной деятельности</p> <p>Владет навыками верно и в полном объеме: навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности.</p>
		ПК-17	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их</p>

			<p>представления</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности</p>
		ПК-18	<p>Знает верно и в полном объеме: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки</p>
70 – 84 баллов	«хорошо»	ОК-6	<p>Знает с незначительными замечаниями: правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: использовать правовые знания в области профессиональной деятельности</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности</p>
		ПК-17	<p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями:</p>

			<p>навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности</p>
		ПК-18	<p>Знает с незначительными замечаниями: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение</p> <p>Владет навыками с незначительными замечаниями: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ОК-6	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: использовать правовые знания в области профессиональной деятельности</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности</p>
		ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности</p>
		ПК-18	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных</p>

			<p>налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ОК-6	<p>Не знает на базовом уровне: правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности</p> <p>Не умеет на базовом уровне: использовать правовые знания в области профессиональной деятельности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности</p>
		ПК-17	<p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления</p> <p>Не умеет на базовом уровне: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности</p>
		ПК-18	<p>Не знает на базовом уровне: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта</p> <p>Не умеет на базовом уровне: организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и</p>

			внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки
--	--	--	--

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

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
Кейс-задание	Решение кейс-задания на практическом занятии	Двухбалльная
Контрольная работа	Решение контрольной работы	Двухбалльная
Промежуточная аттестация		
Вопросы к экзамену	Экзамен	Четырехбалльная

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

Таблица 11

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
двухбалльная	зачтено	<i>выполнено</i>
	незачтено	<i>не выполнено</i>
четырехбалльная	отлично	<i>Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок</i>
	хорошо	<i>Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при</i>

		<i>выполнении практических заданий</i>
	<i>удовлетворительно</i>	<i>Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий</i>
	<i>неудовлетворительно</i>	<i>Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.</i>

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

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

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

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

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

Председатель  Г.Л. Авагян

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

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Налоговый учет и отчетность»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки _____ бакалавриат _____

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или = (столбец4/ столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп.	М. : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=350393	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2.	Ендовицкий, Д.А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М.	М. : КноРус, 2020. — 132 с. – Режим доступа: https://www.book.ru/book/934254	x	да, ЭБС «BOOK.RU»	x	x	1
Всего			x	2	x	x	1,0
Дополнительная литература							
1.	Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин, - 2-е изд. -	М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - Режим доступа: https://znanium.com/read?id=333694	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2.	Налоговые расчеты в бухгалтерском учете : учебное пособие / Сидорова М.И., под	М. : КноРус, 2020. — 296 с. – Режим доступа: https://www.book.ru/book/933989	x	да, ЭБС «BOOK.RU»	x	x	1

	ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В.						
3.	Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова.	М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. – Режим доступа: https://znanium.com/read?id=329202	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	3	x	x	1

Преподаватель  О.В. Жердева

Зав. кафедрой  Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь



Н.И. Криво

Приложение Б

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

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

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1.	Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2.	Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
3.	Задача

Преподаватель, к.э.н, доцент

(подпись)

О.В. Жердева

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

(подпись)

Н.В. Лактионова

Утверждено на заседании кафедры от ____, протокол № ____