

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алейник Станислав Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 2020.05.19

Уникальный программный ключ:

5258223550ea9fbeb23726a1609b644b53d8986abb255891f288f913a1351fae

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Я.ГОРИНА»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «**Налоговый учёт**»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация: Бакалавр (программа прикладного бакалавриата)

Год начала подготовки - 2020

Майский, 2020

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327;
- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 г. № 301;
- основной профессиональной образовательной программы ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Составитель: Золотарева О.И., доцент, к. э. н.


Рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов

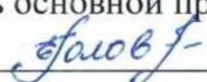
« 25 » июня 2020 г., протокол № 10

И. о. зав. кафедрой  Решетняк Л.А.

Одобрена методической комиссией экономического факультета

« 26 » июня 2020 г., протокол № 10

Председатель методической комиссии
экономического факультета  Черных А.И.

Руководитель основной профессиональной образовательной
программы  Голованева Е. А.

I. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель - сформировать у студентов базовую систему знаний о налоговом учёте и формах отчётности, охарактеризовать особенности применения налогового учёта и заполнения форм налоговой отчётности.

1.2. Задачи дисциплины:

Изучение дисциплины направлено на решение следующих задач:

- сформировать у студентов базовые, профессиональные знания и навыки организации налогового учета и налоговой отчетности, принципов и методики налогового учета основных объектов, хозяйственных процессов и операций коммерческого предприятия, обработки и использования учетной информации в целях контроля и управления налоговыми показателями;
- дать студентам теоретические знания в области налогового учёта и отчётности с целью квалифицированного управления налоговыми потоками на предприятии, а также сформировать навыки постановки и решения экономических и управленческих задач.

II. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Цикл (раздел) ОПОП, к которому относится дисциплина

«Налоговый учёт» является обязательной дисциплиной вариативной части учебного плана основной профессиональной образовательной программы (Б1.В.08).

2.2. Логическая взаимосвязь с другими частями ОПОП

<p>Наименование предшествующих дисциплин, практик, на которых базируется данная дисциплина (модуль)</p>	<p>1. Бухгалтерский финансовый учёт 2. Бухгалтерская финансовая отчетность и международные стандарты отчетности</p>
<p>Требования к предварительной подготовке обучающихся</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сущность налогов и сборов; – понятие и современное состояние налоговой системы РФ; – перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления; – цели, задачи и принципы организации бухгалтерского учета; – систему законодательного и нормативного регулирования отечественного бухгалтерского учета; <p>назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой отчетности.</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения; – исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами; - применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия. <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками формирования учетной политики для целей налогообложения; - практическими навыками формирования налоговой базы по различным видам налогов и расчета суммы платежа; - практическими навыками составления налоговой отчетности организации.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговый учёт» являются: «Бухгалтерский финансовый учёт».

Дисциплина ориентирована на подготовку высококвалифицированных руководителей и специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ФОРМИРУЕМЫМ КОМПЕТЕНЦИЯМ

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знать: нормативные акты по оформлению платежных документов, составлению бухгалтерских проводок по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды
		Уметь: оформлять платежные документы, составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды
		Владеть: порядком оформления платежных документов, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия
		Уметь: использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов
		Владеть: различными подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчетности

IV. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА, СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

4.1. Распределение объема учебной работы по формам обучения

Вид работы	Объем учебной работы, час	
	Очная	Заочная
Формы обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	7 сем.	4 курс
Семестр (курс) изучения дисциплины	7 сем.	4 курс
Общая трудоемкость, всего, час	144	144
<i>зачетные единицы</i>	4	4
Контактная работа обучающихся с преподавателем	74	30
Аудиторные занятия (всего)	48	14
В том числе:		
Лекции	16	6

Практические занятия	32	8
<i>Иные виды работ в соответствии с учебным планом (учебная практика)</i>	-	
Контроль (внеаудиторная работа и промежуточная аттестация)	26	16
Внеаудиторная работа (всего)	16	6
В том числе:		
Контроль самостоятельной работы	-	-
Консультации согласно графику кафедры (еженедельно 1ч – для студентов очной и 1 ч – заочной формы обучения 6 нед.)	16	6
<i>Иные виды работ в соответствии с учебным планом (курсовая работа, РГЗ и др.)</i>	-	-
Промежуточная аттестация	10	10
В том числе:		
Зачет	-	-
Экзамен (на 1 группу)	8	8
Консультация предэкзаменационная (на 1 группу)	2	2
Самостоятельная работа обучающихся	70	114
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	70	114
в том числе:		
Самостоятельная работа по проработке лекционного материала (от 20% до 60% от объема лекций)	6	4
Самостоятельная работа по подготовке к практическим занятиям (от 20% до 60% от объема аудиторных занятий)	16	5
Работа над темами (вопросами), вынесенными на самостоятельное изучение	22	69
Самостоятельная работа по видам индивидуальных заданий : подготовка реферата (контрольной работы)	10	20
Подготовка к экзамену	16	16

4.2 Общая структура дисциплины и виды учебной работы

Наименование модулей и разделов дисциплины	Объемы видов учебной работы по формам обучения, час									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Всего	Лекции	практ. занятия	Внеаудиторная работа и пр. атт.	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	практ. занятия	Внеаудиторная работа и пр. атт.	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Модуль 1. Особенности организации и концептуальные основы налогового учета	44	6	10	8	20	42	2	2	2	36
1. Понятие и особенности организации налогового учета	10	2	2	Консультации	6	11	1	-	Консультации	10
2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета	12	2	4		6	13	-	1		12
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения	10	2	2		6	13	1	-		12
Итоговое занятие по	4	-	2		2	3	-	1		2

Наименование модулей и разделов дисциплины	Объемы видов учебной работы по формам обучения, час									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Всего	Лекции	практ. занятия	Внеаудиторная работа и пр. атт.	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	практ. занятия	Внеаудиторная работа и пр. атт.	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
темам модуля 1										
Модуль 2. Особенности учета при различных режимах налогообложения	64	10	22	8	24	56	4	6	4	42
1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	20	4	6		6	14	1	1		12
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения	22	4	8		8	18	2	2		14
3. Налоговая отчетность организации	16	2	6		8	17	1	2		14
<i>Итоговое занятие по модулю 2</i>	4	-	2		2	3	-	1		2
<i>Подготовка реферата в форме презентации (контрольной работы)</i>	<i>10</i>	-	-	-	<i>10</i>	<i>20</i>	-	-	-	<i>20</i>
<i>Экзамен</i>	<i>26</i>	-	-	<i>10</i>	<i>16</i>	<i>26</i>	-	-	<i>10</i>	<i>16</i>

4.3 Структура и содержание дисциплины по формам обучения

Наименование модулей и разделов дисциплины	Объемы видов учебной работы по формам обучения, час									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Всего	Лекции	практ. занятия	Внеаудит. работа	Самост. работа	Всего	Лекции	практ. занятия	Внеаудит. работа	Самост. работа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Модуль 1 Особенности организации и концептуальные основы налогового учета	44	6	10	8	20	42	2	2	2	36
1. Понятие и особенности организации налогового учета	10	2	2	Консультации	6	9	1	-	Консультации	8
Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в России. Понятие и сущность налогового учета.	5	1	1		3	4	-	-		4
Информационная база налогового учета. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета.	5	1	1		3	5	1	-		4
2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета	12	2	4		6	11	-	1		10

Интегрированный способ ведения налогового учета. Автономный способ ведения налогового учета.	7	1	2		4	5	-	-		5
Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.	5	1	2		2	6	-	1		5
3.Формирование учетной политики для целей налогообложения	10	2	2		6	11	1	-		10
Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики. Утверждение и пересмотр учетной политики.	5	1	1		3	6	1	-		5
Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации.	5	1	1		3	5	-	-		5
Итоговое занятие по темам модуля 1	4	-	2		2	3	-	1		2
Модуль 2 Особенности учета при различных режимах налогообложения	64	10	22	8	24	56	4	6	4	42
1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	20	4	6		10	14	1	1		12
Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов. Классификация доходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Прямые и косвенные расходы. Порядок списания прямых и косвенных расходов для целей налогообложения.	10	2	2		6	7	1	-		6
Перечень материальных расходов. Перечень расходов на оплату труда. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ. Порядок определения амортизируемого имущества. Амортизационная премия. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств. Организация налогового учета прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).	10	2	4		4	7	-	1		6
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения	22	8	6		8	16	2	2		12
Механизм определения налоговой базы при ЕСХН. Механизм определения налоговой базы при ЕНВД. Патентная система налогообложения.	14	6	4		4	8	1	1		6
Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета.	8	2	2		4	8	1	1		6
3.Налоговая отчетность организации	16	2	6		8	16	2	2		12
Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления.	5	1	2		2	8	1	1		6
Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.	7	1	2		4	8	1	1		6
Итоговое занятие по модулю 2	4		2		2	3	-	1		2

V. ОЦЕНКА ЗНАНИЙ И ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля знаний и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

5.1. Формы контроля знаний, рейтинговая оценка и формируемые компетенции (дневная форма обучения)

№ п/п	Наименование рейтингов, модулей и блоков	Общий объем учебной работы, час					Форма контроля знаний	Количество баллов (min)	Количество баллов, max
		Формируемые компетенции	Общая трудоемкость	Лекции	Практ. занятия	Самост. работа			
Всего по дисциплине			144	16	32	70	Экзамен (3 семестр)	51	100
<i>I. Рубежный рейтинг</i>							Результаты сдачи модулей	31	60
Модуль 1			44	6	10	20			
Особенности организации и концептуальные основы налогового учета								16	30
1.	Понятие и особенности организации налогового учета	ПК-16 ПК-18	10	2	2	6	Устный опрос	4	8
2.	Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета	ПК-16 ПК-18	12	2	4	6	Устный опрос, ситуационные задачи	4	8
3.	Формирование учетной политики для целей налогообложения	ПК-16 ПК-18	10	2	2	6	Устный опрос	4	8
Итоговое занятие по темам модуля 1			4	-	2	2	Тестовый контроль, задачи	4	6
Модуль 2			70	10	22	30			
Особенности учета при различных режимах налогообложения								15	30
3.	Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	ПК-16 ПК-18	20	4	6	10	Устный опрос, ситуационные задачи	4	8
4.	Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения	ПК-16 ПК-18	22	8	6	8	Устный опрос, ситуационные задачи	4	8
5.	Налоговая отчетность организации	ПК-16 ПК-18	16	2	6	8	Устный опрос, задачи	4	8
Итоговое занятие по темам модуля 2			4	-	2	2	Тестовый контроль, ситуационные задачи	3	4
<i>II. Творческий рейтинг</i>			4	-	-	10	Участие в конференциях, олимпиадах	2	5
<i>III. Рейтинг личностных качеств</i>								3	10
<i>IV. Рейтинг сформированности прикладных практических требований</i>								+	+

<i>V. Промежуточная аттестация</i>		26	-	-	16	<i>Экзамен</i>	15	25
------------------------------------	--	----	---	---	----	----------------	----	----

5.2. Оценка знаний студента

5.2.1. Основные принципы рейтинговой оценки знаний

Оценка знаний по дисциплине осуществляется согласно Положению о балльно –рейтинговой системе оценки обучения в ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

Рейтинги	Характеристика рейтингов	Максимум баллов
Рубежный	Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля.	60
Творческий	Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины.	5
Рейтинг личностных качеств	Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.)	10
Рейтинг сформированности прикладных практических требований	Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».	+
Промежуточная аттестация	Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета или экзамена. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности.	25
Итоговый рейтинг	Определяется путём суммирования всех рейтингов	100

Итоговая оценка компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
менее 51 балла	51-67 баллов	67,1-85 баллов	85,1-100 баллов

5.2.3. Критерии оценки знаний студента на экзамене

На экзамене студент отвечает в письменно-устной форме на вопросы экзаменационного билета (2 вопроса и задача).

Количественная оценка на экзамене определяется на основании следующих критериев:

- оценку «отлично» заслуживает студент, показавший всестороннее систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

- оценку «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе; как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

- оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

5.3. Фонд оценочных средств. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки формируемых компетенций по дисциплине (приложение 2)

VI. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Основная литература

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.:
<http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

2. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 399 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - <http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>

6.2 Дополнительная литература

1. Орлова Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=960152>
2. Толкушкин А. В. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

6.2.1. Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет».
2. Журнал «Главбух».
3. Журнал «Современный бухучет»
4. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «документы и комментарии».
5. Журнал «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет»

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов заключается в инициативном поиске информации о наиболее актуальных проблемах, которые имеют большое практическое значение и являются предметом научных дискуссий в рамках изучаемой дисциплины.

Самостоятельная работа планируется в соответствии с календарными планами рабочей программы по дисциплине и в методическом единстве с тематикой учебных аудиторных занятий.

6.3.1. Методические указания по освоению дисциплины

Приступая к изучению дисциплины, обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы.

Преподавание дисциплины предусматривает: лекции, практические занятия, самостоятельную работу (изучение теоретического материала; подготовка к практическим занятиям; выполнение домашних заданий, в т.ч. рефераты, доклады; индивидуальные расчеты по методическим указаниям к изучению дисциплины).

плины, решение задач, выполнение тестовых заданий, устным опросам, экзаменам и пр.), консультации преподавателя.

Лекции по дисциплине читаются как в традиционной форме, так и с использованием активных форм обучения. Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее главных положений. На первой лекции доводится до внимания студентов структура курса и его разделы, а также рекомендуемая литература. В дальнейшем указывать начало каждого модуля, суть и его задачи, а, закончив изложение, подводить итог по этому модулю, чтобы связать его со следующим. Содержание лекций определяется рабочей программой курса. Каждая лекция должна охватывать определенную тему курса и представлять собой логически вполне законченную работу. Лучше сократить тему, но не допускать перерыва ее в таком месте, когда основная идея еще полностью не раскрыта. Для максимального усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала с элементами обсуждения. Лекционный материал должен быть снабжен конкретными примерами. Целями проведения практических занятий являются: установление связей теории с практикой в форме подтверждения положений теории; развитие логического мышления; умение выбирать оптимальный метод решения; обучение студентов умению анализировать полученные результаты; контроль самостоятельной работы обучающихся по освоению курса.

Каждое практическое занятие целесообразно начинать с повторения теоретического материала, который будет использован на нем. Для этого очень важно четко сформулировать цель занятия и основные знания, умения и навыки, которые студент должен приобрести в течение занятия. На практических занятиях преподаватель принимает решенные и оформленные надлежащим образом различные задания, он должен проверить правильность их оформления и выполнения, оценить глубину знаний данного теоретического материала, умение анализировать и решать поставленные задачи, выбирать эффективный способ решения, умение делать выводы.

В ходе подготовки к практическому занятию обучающимся следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, изучить соответствующий лекционный материал, предлагаемую литературу. Нельзя ограничиваться только имеющейся учебной литературой (учебниками и учебными пособиями). Обращение к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации позволит в значительной мере углубить проблему, что разнообразит процесс ее обсуждения. С другой стороны, обучающимся следует помнить, что они должны не просто воспроизводить сумму полученных знаний по заданной теме, но и творчески переосмыслить существующее в современной науке подходы к пониманию тех или иных проблем, явлений, событий, продемонстрировать и убедительно аргументировать собственную позицию.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к экзамену. Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Ре-

результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося (при сдаче экзамена). Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (тестовые задания, задачи проч.). Их выполнение призвано привлечь внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения промежуточной аттестации на практических занятиях, а также для самопроверки знаний обучающимися.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практических занятиях.

Консультации преподавателя проводятся в соответствии с графиком, утвержденным на кафедре. Обучающийся может ознакомиться с ним на информационном стенде. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке.

Примерный курс лекций, содержание и методика выполнения практических заданий, методические рекомендации для самостоятельной работы содержатся в УМК дисциплины.

6.3.2 Видеоматериалы

1. Каталог учебных видеоматериалов на официальном сайте ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ – Режим доступа: <http://bsaa.edu.ru/InfResource/library/video>

6.4. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы

1. Российское образование. Федеральный портал <http://www.edu.ru>
2. Центральная научная сельскохозяйственная библиотека <http://www.cnsheb.ru/>
3. Российская государственная библиотека – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>
4. Информационно-аналитический раздел официального сайта Министерства финансов РФ - <http://info.minfin.ru/>
5. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России – <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/>

6. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo_23217_41739
7. Справочная система Главбух – <https://www.1gl.ru/>
8. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру - <https://www.klerk.ru/>
9. ЭБС «ZNANIUM.COM» – Режим доступа: –<http://znanium.com>
10. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books>
11. Информационное правовое обеспечение «Гарант» (для учебного процесса) – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
12. СПС Консультант Плюс: Версия Проф – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
13. АГРОПОРТАЛ. Информационно-поисковая система АПК <http://www.agroportal.ru>

6.5. Перечень программного обеспечения, информационных технологий

В качестве программного обеспечения используются программы офисного пакета Windows 7, Microsoftoffice 2010 standard, Антивирус KasperskyEndpointsecurity стандартный.

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина. Система электронной поддержки учебных курсов.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314	Специализированная мебель на 50 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: - мультимедийный проектор EPSONMultiMedia, - экран с электроприводом Ecomony-P 200x200, - аудиосистема (колонки Sven – 2 шт) - Кронштейн, кабели коммутации; - Ноутбук преподавателя.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234	Специализированная мебель на 28 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: - мультимедийный проектор EPSON, - экран с электроприводом Digis-1, - аудиосистема (колонки Sven – 2 шт) - Кронштейн, кабели коммутации; - Ноутбук PackardBell; - Кабели коммутации. Стенды наглядные 3 шт. «Состав контрольно-кассовой машины ЭКР 2102К», «Признаки подлинности денежных купюр», «Банкноты и монеты банка России».

<p>Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Белгородского ГАУ (читальные залы библиотеки)</p>	<p>Специализированная мебель; комплект компьютерной техники в сборе (системный блок: Asus P4BGL-MX\Intel Celeron, 1715 MHz\256 Мб PC2700 DDR SDRAM\ST320014A (20 Гб, 5400 RPM, Ultra-ATA/100)\ NEC CD-ROM CD-3002A\Intel(R) 82845G/GL/GE/PE/GV Graphics Controller, монитор: Proview 777(N) / 786(N) [17" CRT], клавиатура, мышь.) в количестве 10 единиц с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечения доступа в электронную информационно-образовательную среду Белгородского ГАУ; настенный плазменный телевизор SAMSUNG PS50C450B1 Black HD (диагональ 127 см); аудио-видео кабель HDMI</p>
---	--

7.2. Комплект лицензионного программного обеспечения

<p>Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</p>	<p>Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314</p>	<p>Office 2016 Russian OLP NL Academic Edition №31705082005 от 05.05.2017(бессрочный), Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery – Сублицензионный контракт №4 от 17.04.2017 г. CAO «СофтЛайнТрэйд», ПО Anti-virus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса. Продление. Образование., контракт на поставку товара №11 от 06.10.2017</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234</p>	<p>Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор №937/18 на передачу неисключительных прав от 16.11.2018. Срок действия лицензии- бессрочно. MSOfficeStd 2010 RUSOPLNLAcdmc. Договор №180 от 12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно. Anti-virus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (Сублицензионный договор №28 от 08.11.2018).Срок действия лицензии с 08.11.2018 по 08.11.2019 Информационно правовое обеспечение "Гарант" (для учебного процесса). Договор №ЭПС-12-119 от 01.09.2012. Срок действия - бессрочно. СПС КонсультантПлюс: Версия Проф. Консультант Финансист. КонсультантПлюс: Консультации для бюджетных организаций. Договор от 01.01.2017. Срок действия - бессрочно. RNVoice-v0.4-a2 синтезатор речи Программа Balabolka (portable) для чтения вслух текстовых файлов. Программа экранного доступа NDVA</p>

7.3. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда обеспечивающие одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся по программе бакалавриата:

– ЭБС «ZNANIUM.COM», договор на оказание услуг № 0326100001918000018 с Обществом с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ» от 25.12.2018

– ЭБС «AgriLib», лицензионный договор №ПДД 3/15 на предоставление доступа к электронно-библиотечной системе ФГБОУ ВПО РГАЗУ от 15.01.2015

– ЭБС «Лань», договор №14 с Обществом с ограниченной ответственностью «ЭБС Лань» от 16.10.2018

– ЭБС «Рукопт», договор №ДС-284 от 15.01.2016 с открытым акционерным обществом «ЦКБ»БИБКОМ», с обществом с ограниченной ответственностью «Агентство «Книга-Сервис»;

7.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

– БД информационно-правового обеспечения «Гарант». Договор №ЭПС-12-119 с ООО «Гарант-Сервис-Белгород» от 01.09.2012. Срок действия с 01.09.2012 - бессрочно.

– БД нормативно-правовой информации Консультант-Плюс. Договор об информационной поддержке с ООО «Веда-Консультант» от 01.01.2017. Срок действия с 01.01.2017 - бессрочно;

– Российская наукометрическая БД ScienceIndex на платформе elibrary.ru. Лицензионный договор №SIO-1279/2018-31806198874 от 13.03.2018 г. ООО «Научная электронная библиотека». Срок действия – с 13.03.2018 г. до 13.03.2019 г.

VIII. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ
НА 20__/20__ УЧЕБНЫЙ ГОД**

Налоговый учёт

дисциплина (модуль)

38.03.01 «Экономика»

направление подготовки/специальность

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПД)

ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПД)

УДАЛЕНО (с указанием раздела РПД)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

От _____ № _____

Заведующий кафедрой _____ Решетняк Л.А.

Методическая комиссия экономического факультета

«__» _____ 20__ года, протокол № _____

Председатель методкомиссии _____ Черных А.И

Декан экономического факультета

Наседкина Т.И.

«__» _____ 20__ г

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина»
(ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся**

по дисциплине **Налоговый учет**

направление подготовки **38.03.01 Экономика**
направленность (профиль) **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Майский, 2020

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Первый этап (пороговой уровень)	знать: нормативные акты по оформлению платежных документов, составлению бухгалтерских проводок по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к экзамену
					решение задач	
					тестовый контроль	
		Второй этап (продвинутый уровень)	уметь: оформлять платежные документы, составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды	Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к экзамену
					решение задач	
					тестовый контроль	
		Третий этап (высокий уровень)	владеть: порядком оформления платежных документов, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к экзамену
					решение задач	
					тестовый контроль	
ПК-18	способность органи-	Первый этап	знать:	Модуль 1 «Особенности	устный опрос	итоговое тес-

зывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	(пороговой уровень)	нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия	организации и концептуальные основы налогового учета»	решение задач	тирование, вопросы к экзамену			
				тестовый контроль				
	Второй этап (продвинутый уровень)	уметь: использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к экзамену		
					решение задач			
					тестовый контроль			
	Третий этап (высокий уровень)	владеть: различными подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчетности	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к экзамену		
					решение задач			
					тестовый контроль			
							устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к экзамену
							решение задач	
							тестовый контроль	

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Компетенция	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня компетенции)	Уровни и критерии оценивания результатов обучения, шкалы оценивания			
		<i>Компетентность не сформирована</i>	<i>Пороговый уровень компетентности</i>	<i>Продвинутый уровень компетентности</i>	<i>Высокий уровень</i>
		<i>неудовлетворительно</i>	<i>удовлетворительно</i>	<i>хорошо</i>	<i>отлично</i>
ПК-16	<i>способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</i>	<i>Способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки не сформирована</i>	<i>Частично владеет способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</i>	<i>Владеет способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</i>	<i>Свободно владеет способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</i>
	Знать: Основополагающие концепции бухгалтерского учета; современные тенденции оценки объектов бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; методику формирования учетных записей; формы документирования свершившихся фактов хозяйственной жизни и обязательные реквизиты документов; основные цели, задачи учета денежных средств.	Допускает грубые ошибки при воспроизводстве основополагающих концепций бухгалтерского учета; современных тенденций оценки объектов бухгалтерского учета; плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; методики формирования учетных записей; форм документирования свершившихся фактов хозяйственной жизни и обя-	Может изложить основополагающие концепции бухгалтерского учета; современные тенденции оценки объектов бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; методику формирования учетных записей; формы документирования свершившихся фак-	Знает основополагающие концепции бухгалтерского учета; современные тенденции оценки объектов бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; методику формирования учетных записей; формы документирования свершившихся фак-	Аргументировано проводит сравнение основополагающих концепций бухгалтерского учета; современных тенденций оценки объектов бухгалтерского учета; плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; методики формирования учетных записей; форм документирования

		зательные реквизиты документов; основных целей, задач учета денежных средств	тов хозяйственной жизни и обязательные реквизиты документов; основные цели, задачи учета денежных средств	тов хозяйственной жизни и обязательные реквизиты документов; основные цели, задачи учета денежных средств	свершившихся фактов хозяйственной жизни и обязательные реквизиты документов; основных целей, задач учета денежных средств
	<p>Уметь: Применять различные элементы метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, счета и двойственное отражение фактов хозяйственной жизни, балансовое обобщение и отчетность; решать экономические задачи с использованием основных законов экономики (закон спроса, закон предложения и т. д.); отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета в зависимости от назначения и строения счетов; классифицировать документы по различным признакам: по способу оформления, по назначению, по месту составления, по количеству учетных позиций, по способу использования.</p>	<p>Не умеет применять различные элементы метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, счета и двойственное отражение фактов хозяйственной жизни, балансовое обобщение и отчетность; решать экономические задачи с использованием основных законов экономики (закон спроса, закон предложения и т. д.); отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета в зависимости от назначения и строения счетов; классифицировать документы по различным признакам: по способу оформления, по назначению, по месту составления, по количеству учетных позиций, по способу использования.</p>	<p>Частично умеет применять различные элементы метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, счета и двойственное отражение фактов хозяйственной жизни, балансовое обобщение и отчетность; решать экономические задачи с использованием основных законов экономики (закон спроса, закон предложения и т. д.) отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета в зависимости от назначения и строения счетов; классифицировать документы по различным признакам: по способу оформления, по назначению, по месту составления, по количеству учетных позиций, по способу использования.</p>	<p>Способен применять различные элементы метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, счета и двойственное отражение фактов хозяйственной жизни, балансовое обобщение и отчетность; решать экономические задачи с использованием основных законов экономики (закон спроса, закон предложения и т. д.); отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета в зависимости от назначения и строения счетов; классифицировать документы по различным признакам: по способу оформления, по назначению, по месту составления, по количеству учетных позиций, по способу использования.</p>	<p>Способен самостоятельно применять различные элементы метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, счета и двойственное отражение фактов хозяйственной жизни, балансовое обобщение и отчетность; решать экономические задачи с использованием основных законов экономики (закон спроса, закон предложения и т. д.); отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета в зависимости от назначения и строения счетов; классифицировать документы по различным признакам: по способу оформления, по назначению, по месту составления, по количеству учетных позиций, по способу использования.</p>
	<p>Владеть: Навыками самостоятельного</p>	<p>Не владеет навыками самостоятельного приме-</p>	<p>Частично владеет навыками самостоятельного</p>	<p>Владеет навыками самостоятельного применения</p>	<p>Свободно владеет навыками самостоятельного</p>

	применения теоретических основ бухгалтерского учета; основами формирования фактов хозяйственной жизни и правомерностью их совершения; методами бухгалтерского учета при формировании учетных записей, оформлении в документах фактов хозяйственной жизни, учете денежных средств, разработке рабочего плана счетов организации.	ния теоретических основ бухгалтерского учета; основами формирования фактов хозяйственной жизни и правомерностью их совершения; методами бухгалтерского учета при формировании учетных записей, оформлении в документах фактов хозяйственной жизни, учете денежных средств, разработке рабочего плана счетов организации.	применения теоретических основ бухгалтерского учета; основами формирования фактов хозяйственной жизни и правомерностью их совершения; методами бухгалтерского учета при формировании учетных записей, оформлении в документах фактов хозяйственной жизни, учете денежных средств, разработке рабочего плана счетов организации.	теоретических основ бухгалтерского учета; основами формирования фактов хозяйственной жизни и правомерностью их совершения; методами бухгалтерского учета при формировании учетных записей, оформлении в документах фактов хозяйственной жизни, учете денежных средств, разработке рабочего плана счетов организации.	применения теоретических основ бухгалтерского учета; основами формирования фактов хозяйственной жизни и правомерностью их совершения; методами бухгалтерского учета при формировании учетных записей, оформлении в документах фактов хозяйственной жизни, учете денежных средств, разработке рабочего плана счетов организации.
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Не способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Частично владеет способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Владеет способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Владеет способностью самостоятельно организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
	<i>Знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия</i>	<i>Не знает нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия</i>	<i>Частично знает нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия</i>	<i>Знает нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия</i>	<i>Свободно владеет нормативной базой по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия</i>
	Уметь: использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов	Не умеет использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов	Частично умеет использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов	Умеет использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов	Умеет самостоятельно использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов
	Владеть: различными под-	Не владеет различными	Частично владеет раз-	Владеет различными	Самостоятельно владеет

	ходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчётности	подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчётности	личными подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчётности	подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчётности	различными подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчётности
--	--	---	---	---	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Первый этап (пороговой уровень)

ЗНАТЬ (помнить и понимать): студент понимает нормативные акты по оформлению платежных документов, составлению бухгалтерских проводок по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды; нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности предприятия.

Вопросы для устного опроса

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Назовите нормативную базу по налоговому учету
3. Этапы развития налогового учета в России.
4. Что является объектами налогового учета?
5. Понятие и сущность налогового учета.
6. Назовите элементы налогового учета.
7. Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики.
8. Цели и задачи учетной политики для целей налогообложения.
9. Перечень и формы аналитических регистров.
10. Метод начисления при признании доходов и расходов.
11. Кассовый метод признания доходов и расходов.
12. Порядок определения амортизируемого имущества.
13. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения
14. Структура налоговой отчетности.
15. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления

Критерии оценки устного ответа:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему материал, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопросы;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, твердо усвоившему материал, грамотно и по существу отвечающему на вопросы и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения);
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

Ситуационные задачи

Задание 1.

В течение отчетного периода организация «Альфа» планирует получить:

- дивиденды от участия в организации «Дельта» в размере 300 000 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 200 000 руб. (без учета НДС).

Определить доходы организации за отчетный период для целей обложения налогом на прибыль.

Задание 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

В рассматриваемой ситуации выручкой организации «Альфа» от реализации услуг по аренде являются?

Документами, подтверждающими получение таких доходов, являются?

Задание 3.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание 4.

Организация «Альфа» применяет кассовый метод учета доходов и расходов. По договору с организацией «Бета» организация «Альфа» сдает в аренду здание за 100 000 руб. (без учета НДС) в месяц. До перечисления арендной платы за оче-

редной месяц организация «Бета» по договору поставки отгрузила организации «Альфа» товар на сумму 100 000 руб. (без учета НДС).

В такой ситуации стороны договорились о прекращении обязательств зачетом взаимных требований. Определить сумму дохода по кассовому методу.

Задание 5.

Организация «Альфа» предоставила организации «Бета» в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом. Как учесть полученный доход?

Задание 6.

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку без учета НДС:

I квартал 2016 г. - 1080 тыс. руб.,
 II квартал 2016 г. - 1020 тыс. руб.,
 III квартал 2016 г. - 1560 тыс. руб.,
 IV квартал 2016 г. - 1004 тыс. руб.,
 I квартал 2017 г. - 914 тыс. руб.,
 II квартал 2017 г. - 1021 тыс. руб.,
 III квартал 2017 г. - 1060 тыс. руб.,
 IV квартал 2017 г. - 1503 тыс. руб.,
 I квартал 2018 г. - 1321,6 тыс. руб.

Может ли организация применять кассовый метод в 2016 и 2017 гг.?

Задание 7.

Фирма покупает товар на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9 000 руб., и продает его:

- за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.) при обычной системе налогообложения

- за 100 000 руб. при УСН

Определите, какой режим налогообложения выгоден для фирмы: обычный или УСН, если УСН, то какой объект налогообложения? С учетом, что налог на прибыль при общем режиме составит 12 000 руб., а ставки единого налога при объекте налогообложения – доходы – 6%, доходы, уменьшенные на величину расходов – 15 %.

Задание 8.

ИП Иванов осуществляет продажу продуктов в магазине с привлечением 4 наемных работников. Закон Субъекта РФ устанавливает для розничной торговли с использованием зала до 50 кв. м. и численностью работников 4 человек размер потенциального дохода в год 480000 рублей.

ИП Иванов И.И. хочет приобрести патент на 5 месяцев. Рассчитать стоимость патента.

Критерии оценки при решении задач:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Тестовые задания

1. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета:

- 1) Федеральная налоговая служба РФ;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Организация налогоплательщика.

2. Цель ведения налогового учета:

- 1) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
- 2) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
- 3) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

3. Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость:

- 1) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
- 2) счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;
- 3) налоговые декларации.

4. Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения:

- 1) полностью;
- 2) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
- 3) не учитывается.

5. Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам:

- 1) уменьшает налоговую базу;
- 2) увеличивает налоговую базу;
- 3) не уменьшает налоговую базу.

6. Система налогового учета организуется:

- 1) налогоплательщиком самостоятельно;
- 2) налоговыми органами по просьбе предприятия;
- 3) независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки.

7. Подтверждением данных налогового учета является:

- 1) первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы в налоговой декларации;
- 4) все ответы верны.

8. К объектам налогообложения не относится:

- 1) реализация товаров, работ, услуг;
- 2) обстоятельства, имеющие стоимостную количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- 3) расход;
- 4) нет правильного ответа.

9. В налоговом учете применяется двойная запись корреспондирующих счетов?

- 1) да, если это предусмотрено учетной политикой организации в целях налогообложения;
- 2) нет, так как в налоговом учете отражаются операции, увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу.

10. Можно ли вести параллельно бухгалтерскому учету налоговый учет или налоговый учет ведется только на основе данных бухгалтерского учета?

- 1) налоговый учет может вестись только параллельно бухгалтерскому с использованием регистров налогового учета, разработанных самостоятельно и утвержденных в составе учетной политики для целей налогообложения;
- 2) регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета и поэтому налоговый учет можно вести только на основе данных бухгалтерского учета и никак иначе;
- 3) организация решает самостоятельно и утверждает это решение в учетной политике.

11. ... - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:

- 1) единица налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговая ставка.

12. К методам признания доходов и расходов относятся:

- 1) «Пооплате», «По отгрузке»;
- 2) «Кассовый метод», «Метод начисления»;
- 3) «По средней единице», «По средней стоимости».

13. К элементам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов, может применяться метод начисления амортизации:

- 1) только нелинейный;
- 2) только линейный;
- 3) по усмотрению главного бухгалтера организации.

14. Справка бухгалтера:

- 1) не является подтверждением данных налогового учета;

2) является подтверждением данных налогового учета.

15. Налоговый учет должен оперировать:

- 1) экономическим смыслом операции;
- 2) только действующим законодательством;
- 3) экономическим смыслом операции и действующим законодательством.

16. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

17. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- б) законы Российской Федерации;
- в) статья 313 гл. 25 части 2 НК РФ.

18. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

- а) передачи в производство сырья и материалов;
- б) приобретения сырья и материалов;
- в) оплаты сырья и материалов.

19. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

- а) при методе начисления;
- б) при кассовом методе;
- в) при методе начисления и кассовом методе.

20. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

- а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;
- б) на дату выплаты заработной платы;
- в) на дату отгрузки продукции покупателю.

21. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

- а) начисления налогов и сборов;
- б) перечисления налогов и сборов;
- в) составления налоговой декларации.

22. При списании стоимости сырья и материалов на расходы в налоговом учете применяют метод:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО.

23. В бухгалтерском балансе сальдирование суммы ОНА и ОНО:

- а) категорически не допускается;
- б) допускается при соблюдении определенных условий;
- в) производится по общему правилу нетто-оценки.

24. Составление налоговых отчетов является целью:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

25. Формы налоговых деклараций являются для всех налогоплательщиков:

- а) обязательными;
- б) рекомендательными;
- в) произвольными.

Критерии оценки тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов Оценка

90 – 100% 10 баллов и/или «отлично»

70 – 89 % От 8 до 10 баллов и/или «хорошо»

51 – 69 % От 5 до 7 баллов и/или «удовлетворительно»

менее 51 % От 0 до 4 баллов и/или «неудовлетворительно»

Второй этап (продвинутый уровень)

УМЕТЬ(применять, анализировать, оценивать, синтезировать): умеет оформлять платежные документы, составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды; умеет использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов.

Вопросы для устного опроса

1. Интегрированный способ ведения налогового учета.
2. Автономный способ ведения налогового учета.
3. Перечень операций, по которым предполагается ведение отдельного учета.
4. Механизм ведения отдельного учета и отражения в налоговом учете.
5. Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации.
6. Механизм определения налоговой базы при ЕСХН.
7. Механизм определения налоговой базы при ЕНВД.
8. Налоговый учет материальных расходов.

9. Налоговый учет расходов на оплату труда.
10. Налоговый учет амортизируемого имущества.
11. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
12. Патентная система налогообложения.
13. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
14. Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления.
15. Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению.

Критерии оценки устного ответа:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему материал, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопросы;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, твердо усвоившему материал, грамотно и по существу отвечающему на вопросы и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения);
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности;
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

Ситуационные задачи

Задание 1.

Общая сумма выручки ООО «Мечта» составила за квартал 12 550 000 руб., без учета НДС, в том числе:

- выручка от облагаемых НДС операций - 10 479 250, без учета НДС (83,5%);
- выручка от осуществления не облагаемых НДС операций - 2 070 750 руб. (16,5%).

Сумма «входного» НДС по общехозяйственным расходам составляет 200 000 руб.

Согласно учетной политике для целей налогообложения на 2017 г. показателем распределения «входного» НДС при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций является доля выручки по отгруженным товарам, работам, услугам, реализация которых не облагается НДС, в общей сумме выручки.

Произвести расчет распределения «входного» НДС по общехозяйственным расходам можно и оформить бухгалтерской справкой-расчетом в табличной форме.

Задание 2.

Торговая компания в октябре 2017 г. приобрела основное средство за 118 000 руб. (включая НДС - 18 000 руб.).

В этом же месяце организация приняла данный объект к учету и установила срок его полезного использования - 50 месяцев.

Объект одновременно используется как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях.

Значит, «входной» НДС следует частично отнести на увеличение стоимости объекта, а частично принять к вычету.

В октябре 2017 года стоимость не облагаемых НДС отгрузок составила 2 000 000 руб., а стоимость отгрузок, облагаемых НДС, - 3 000 000 руб.

Рассчитать сумму «входного» НДС, которую следует включить в первоначальную стоимость объекта основного средства.

Задание 3.

Фирма покупает товар на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9 000 руб., и продает его:

- за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.) при обычной системе налогообложения

- за 100 000 руб. при УСН

Определите, какой режим налогообложения выгоден для фирмы: обычный или УСН, если УСН, то какой объект налогообложения? С учетом, что налог на прибыль при общем режиме составит 12 000 руб., а ставки единого налога при объекте налогообложения – доходы – 6%, доходы, уменьшенные на величину расходов – 15 %.

Задание 4.

ИП Иванов осуществляет продажу продуктов в магазине с привлечением 4 наемных работников. Закон Субъекта РФ устанавливает для розничной торговли с использованием зала до 50 кв. м. и численностью работников 4 человек размер потенциального дохода в год 480000 рублей.

ИП Иванов И.И. хочет приобрести патент на 5 месяцев. Рассчитать стоимость патента.

Задание 5.

ООО «Полевод» начало предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с 2016 года, применяя ранее ОСНО. На момент перехода на спецрежим в бухучете ООО «Полевод» числится сельхозтехника остаточной стоимостью 240 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

В течение 2016 года покупатели выплатили фирме за зерно 1 540 000 руб. Фирмой оплачены следующие расходы:

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП (включая страховые взносы) - 420 000 руб.;

- оплата ГСМ и прочие материальные расходы - 180 000 руб.;

- взносы на добровольное страхование урожая от засухи - 40 000 руб.;

- арендные выплаты - 240 000 руб.;
- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки - 30 000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей - 25 000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества - 50 000 руб.

В 1-м полугодии (это отчетный период по ЕСХН) расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж ООО «Полевод» не уплачивало.

Рассчитать ЕСХН по итогам года.

Задание 6.

ООО «Вектор» в январе 2017 г. отгрузило продукцию на сумму 11,8 тыс. руб., в том числе НДС 1,8 тыс. руб. Себестоимость продукции – 8,7 тыс. руб. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле. Учетной политикой организации «Вектор» утверждено, что налог на прибыль определяется по методу начисления.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите прибыль от сделки в целях бухгалтерского и налогового учета.

По состоянию на 31 декабря 2016 года ООО «Поставщик» провело инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. Выявлено, что за ООО «Покупатель» числится дебиторская задолженность 800 000 руб. со сроком возникновения 65 дней. Также выявлена встречная кредиторская задолженность «Поставщика» перед «Покупателем» в размере 500 000 руб.

Каким образом по итогам 2016 года бухгалтер «Поставщика» должен сформировать резерв по сомнительным долгам?

По состоянию на 31 марта 2017 года дебиторская задолженность «Покупателя» перед «Поставщиком» не погашена и не переведена в разряд безнадежных, а срок ее возникновения превысил 90 дней. Встречная кредиторская задолженность «Продавца» перед «Покупателем» в первом квартале также не погашена.

По итогам первого квартала бухгалтер «Поставщика» сформировал резерв в размере ?

Задание 7.

На балансе ООО «Звезда» числится дебиторская задолженность покупателя в сумме 1 500 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года срок возникновения задолженности составлял 50 дней. Выручка от реализации ООО «Звезда» за 2016 год равнялась 17 000 000 руб. Бухгалтер «Звезды» сформировал резерв по сомнительным долгам по итогам 2016 года в размере ?

Задание 8.

По состоянию на 31 декабря 2016 года компания провела инвентаризацию дебиторской задолженности. Выявлено, что по одному из клиентов числится долг

3 200 000 руб. со сроком возникновения 55 дней. Какая величина задолженности будет отнесена на расходы в налоговом учете.

Критерии оценки при решении задач:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Тестовые задания

1. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;
- г) правильный ответ отсутствует.

2. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;
- г) ответы а, б, в;
- д) правильный ответ отсутствует.

3.Кодифицированное право заложено в основу:

- а) семьи прецедентного права;
- б) романо-германской правовой семьи;
- в) общего права.

4. Для целей налогового учета организации:

- а) не могут вводить новые счета;
- б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
- в) могут самостоятельно вводить новые счета.

5. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

- а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприемлем для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

6. Функции налогового учета:

- а) фискальная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) регулирующая;
- е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;
- ж) информационного обеспечения.

7. Аналитические регистры налогового учета – это:

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
- б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
- в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

8. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

- а) налоговых деклараций;
- б) расчетов налоговой базы по налогам;
- в) финансовой отчетности.

9. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

- а) на выходе получается различная отчетность;
- б) различные измерители;
- в) разные объекты анализа.

10. Налог на прибыль является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

11. К основным элементам учетной политики в целях налогообложения не относится:

- а) метод начисления амортизации;

- б) момент определения налоговой базы;
- в) момент признания доходов и расходов.

12. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:

- а) на дату выплаты компенсации;
- б) на дату начисления компенсации;
- в) на дату предоставления оправдательных документов.

13. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

- а) возмещения этих расходов;
- б) предоставления оправдательных документов;
- в) утверждения авансового отчета.

14. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) установлен НК РФ;
- б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

15. К прямым расходам относятся:

- а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- в) суммы резерва по сомнительным долгам;
- г) расходы на НИОКР.

16. К косвенным расходам относятся:

- а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- б) суммы резерва по сомнительным долгам;
- в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;
- г) потери от брака.

17. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

18. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;
- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;
- в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

19. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные расходы.

20. Метод ФИФО при списании материалов можно использовать:

- а) в бухгалтерском финансовом учете;
- б) в бухгалтерском управленческом учете;
- в) в налоговом учете;
- г) во всех указанных видах учета.

21. При применении нелинейного метода амортизация начисляется:

- а) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе);
- б) отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;
- в) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по решению налогоплательщика.

22. К оборудованию, входящему в седьмую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:

- а) линейный либо нелинейный метод начисления амортизации;
- б) только нелинейный метод начисления амортизации;
- в) только линейный метод начисления амортизации.

23. Амортизационная премия не применяется:

- а) в отношении основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- б) в отношении основных средств, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- в) в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества;
- г) во всех перечисленных выше случаях.

24. Все организации, применяющие ПБУ 18/02, должны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по текущему и отложенному налогу на прибыль:

- а) начиная с бухгалтерской отчетности за 2002 г.;
- б) начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 г.;
- в) начиная с бухгалтерской отчетности за 2004 г.

25. Постоянные разницы – это:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- б) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;

в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

г) доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде.

26. Отложенный налог на прибыль – это:

а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;

б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

в) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде.

27. Отложенный налоговый актив – это:

а) сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном году.

28. Отложенное налоговое обязательство – это:

а) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

б) часть отложенного налога на прибыль, которая не влияет на размер налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

г) доходы от продажи определенных товаров, от выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

29. Постоянные налоговые обязательства (активы), изменение отложенных налоговых активов и обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в:

а) отчете о движении денежных средств;

б) отчете о финансовых результатах;

в) приложениях к бухгалтерскому балансу;

г) налоговой декларации по налогу на прибыль.

30. В отчете о финансовых результатах в отношении отложенных налогов отражаются:

- а) текущий налог на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство;
- б) текущий налог на прибыль, постоянное налоговое обязательство (актив), изменение отложенных налоговых активов, изменение отложенных налоговых обязательств;
- в) сумма налога на прибыль, текущий налог на прибыль, постоянное налоговое обязательство, изменение отложенного налогового актива, изменение отложенного налогового обязательства;
- г) сумма налога на прибыль, текущий налог на прибыль.

Критерии оценки тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов Оценка

90 – 100% 10 баллов и/или «отлично»

70 – 89 % От 8 до 10 баллов и/или «хорошо»

51 – 69 % От 5 до 7 баллов и/или «удовлетворительно»

менее 51 % От 0 до 4 баллов и/или «неудовлетворительно»

Третий этап (высокий уровень)

ВЛАДЕТЬ порядком оформления платежных документов, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды; различными подходами к организации налогового учёта, его оптимизации, а также составления налоговой отчётности.

Вопросы для устного опроса

1. Амортизационная премия.
2. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств.
3. Организация налогового учета прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).
4. Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета при специальных режимах налогообложения.
5. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет.
6. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций.
7. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
8. Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом.

ством.

9. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).
10. Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества.
11. Налоговый учет у участников договора простого товарищества.
12. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами.
13. Декларация по налогу на прибыль.
14. Уплата налога на прибыль.
15. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений.
16. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы.

Критерии оценки устного ответа:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему материал, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопросы;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, твердо усвоившему материал, грамотно и по существу отвечающему на вопросы и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения);
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности;
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

Ситуационные задачи

Задание 1.

За I квартал 2017 г. Организация приобрела ТМЦ на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

При этом выручка от реализации товаров в I квартале 2017 г. составила:

- на экспорт - 400 000 руб.;
- общая сумма выручки с учетом экспорта - 2 000 000 руб. без НДС.

Определить НДС по приобретенным ТМЦ, относящийся к экспортной деятельности.

Задание 2.

За I квартал 2017 г. Организация приобрела ТМЦ на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

За этот же период организация отгрузила продукцию, себестоимость которой составила 500 000 руб., из них себестоимость экспортной продукции - 50 000

руб.

Определить экспортный НДС.

Задание 3.

Расходы на содержание помещения в организации составляют 15000 р. в месяц. Средства целевого финансирования из нескольких источников:

- субсидия на содержание помещения – 100000 р. на 12 месяцев,
- пожертвования от частных лиц на уставную деятельность – 10000 р.
- средства от благотворительного фонда на реализацию программы 700000 р. на 12 месяцев.

Распределить суммы расходов на содержание помещения по нескольким проектам.

Задание 4.

Составить приказ № 37 от 25 декабря текущего года об учетной политике ООО «Темп» в целях бухгалтерского учета. ООО «Темп» применяет упрощенную систему налогообложения и ведет бухгалтерский учет только по объектам основных средств и нематериальным активам. Лимит стоимости основных средств равен 40000 руб., амортизация начисляется линейным способом. Утвердить формы учетных регистров, правила документооборота и сроки инвентаризации имущества и обязательств.

Задание 5.

Определить стоимость материалов, отпускаемых в производство, двумя методами (по средней стоимости и ФИФО). При этом в каждом методе рассмотрим два варианта (взвешенная и скользящая оценки), используя следующую таблицу с исходными данными по одному из наименований материалов:

Показатель	Количество, кг	Цена, руб/кг	Сумма, руб.
Остаток на 01.05.2017	1 350	72	97 200
Поступило в мае, всего:	9 900	х	829 800
- 2 мая (1-я партия)	3 000	76	228 000
- 12 мая (2-я партия)	2 400	82	196 800
- 22 мая (3-я партия)	4 500	90	405 000
Всего с остатком на начало месяца	11 250	х	927 000
Отпущено в производство в мае, всего:	9 150	х	х
- 10 мая	2 850	х	х
- 20 мая	3 000	х	х
- 30 мая	3 300	х	х
Остаток на 01.06.2017	2 100	х	х

Задание 6.

В марте организация «Гамма» приобрела и ввела в эксплуатацию станок первоначальной стоимостью 1 000 000 руб. Срок его полезного использования организация установила в 40 месяцев (третья амортизационная группа). В сентябре того же года станок был модернизирован. Сумма затрат на модернизацию составила 100 000 руб. Срок полезного использования станка был увеличен до 50 месяцев. Определить, в каком размере организация учтет в расходах амортизационные отчисления после модернизации.

Задание 7.

Организация в июне 2017 г. приобрела основное средство – конвейер ленточный передвижной стоимостью 125 000,00 руб. (без НДС). Вторая амортизационная группа, срок службы установлен в 24 мес. Основное средство введено в эксплуатацию в июле 2017 года (инвентаризационный номер К 018). Во второй амортизационной группе другое имущество не числится. Начислить амортизацию.

Задание 8.

ООО «Мечта» в январе приобрело оборудование для производства металлоизделий. Его первоначальная стоимость составила 450 000 руб. (без учета НДС). В январе оборудование введено в эксплуатацию. В этом же месяце «Мечта» провел работы по модернизации оборудования. Стоимость работ по модернизации оборудования составила 60 000 руб. (без учета НДС). Организация применяет метод начисления, налог на прибыль платит ежемесячно. Оборудование для производства металлоизделий относится к пятой амортизационной группе. Срок полезного использования – 96 месяцев. В учетной политике «Мечта» для целей налогообложения в отношении объектов, включенных в третью-седьмую амортизационные группы, предусмотрено единовременное списание 30 процентов от первоначальной стоимости основных средств и стоимости проведенных дополнительных капвложений. Рассчитать сумму амортизационной премии, определить стоимость оборудования, с которой (начиная с февраля) будет начисляться амортизация, ежемесячную сумму амортизации, сумму расходов в феврале?

Задание 9.

Торговая организация в октябре 2017 г. оплатила расходы на рекламу товара в средствах массовой информации на сумму 182,9 тыс. руб. (в том числе НДС). В декабре 2017 г. организация провела рекламную акцию товаров, во время которой раздала сувенирную продукцию с логотипом организации (ручки, календари, записные книжки). Стоимость изготовления сувениров по заказу организации составила 59 тыс. руб. (в том числе НДС). Отразите на бухгалтерских счетах хозяйственные операции по учету рекламных расходов. Рассчитайте сумму расходов на рекламу в целях налогообложения

прибыли за 2017 г., если выручка без учета НДС за данный налоговый период составила 3500 тыс. руб.

Задание 10.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2017 г. - 12 000 руб.;
- по итогам 2018 г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2017 г. - 10 000 руб.;
- по итогам 2018 г. - 40 000 руб.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль в 2017 г. и в 2018 г. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

Критерии оценки при решении задач:

- *оценка «зачтено»* выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- *оценка «не зачтено»* выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Тестовые задания

1. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) доходы от источников в РФ;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- е) прибыль организации;
- ж) предоплата;
- з) авансы;
- и) выручка от продажи товаров.

2. Постановка ведения налогового учета в организации:

- а) нет указаний по ведению налогового учета;
- б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета;
- в) налоговые и иные органы не вправе устанавливать обязательные формы документов налогового учета;
- г) в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

3. Налоговый учет - это:

- а) бухгалтерский учет;
- б) отдельный объект бухгалтерского учета;

- в) система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) информация, собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

4. Данными налогового учета являются:

- а) синтетические данные бухгалтерского учета;
- б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
- г) расходы текущего налогового периода.

5. Формирование налогового учета предполагает:

- а) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;
- б) информацию, полученную по бухгалтерскому учету за налоговый период;
- в) аналитический учет в бухгалтерском учете;
- г) в бухгалтерской справке.

6. Порядок ведения регистров налогового учета:

- а) одинаков во всех предприятиях и организациях;
- б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;
- в) различается у разных организаций в зависимости от форм собственности;
- г) различается у разных организаций в зависимости от масштаба самой организации.

7. Принципами ведения налогового учета являются:

- а) принципы денежного измерения;
- б) обязательность проведения инвентаризации имущества;
- в) принцип начисления;
- г) принцип двойной записи.

8. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

- а) в учетной политике налогоплательщика;
- б) в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- в) в Положении по бухгалтерскому учету;
- г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

9. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

- а) прочим расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) материальным расходам.

10. В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят:

- а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения;

- б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме;
- в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.

11. Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:

- а) обязательного страхования;
- б) добровольного страхования;
- в) обязательного и добровольного страхования.

12. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение:

- а) предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
- б) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за предыдущий налоговый период;
- в) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за три предыдущих года.

13. В налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- а) суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику;
- б) таможенные сборы и пошлины;
- в) проценты, начисленные за пользование кредитом на покупку основных средств.

14. Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

- а) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %);
- б) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %);
- в) отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика.

15. Налоги и сборы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

- а) пени, штрафы, перечисляемые в бюджет;
- б) акцизы к возмещению;
- в) налог на добавленную стоимость к возмещению;
- г) налог на имущество;
- д) государственная пошлина;
- е) земельный налог;
- ж) взносы во внебюджетные фонды;
- з) таможенные сборы;
- и) таможенные пошлины.

16.К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

- а) командировочные расходы;
- б) представительские расходы;

- в) расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития всех отраслей;
- г) выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда;
- д) компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- е) компенсации за использование для служебных целей личных сотовых телефонов;
- ж) расходы на рекламу, кроме изготовления призов;
- з) проценты по займам и кредитам.

17. Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме:

- а) не более 4% от фонда заработной платы;
- б) не более 4% от суммы расходов на оплату труда;
- в) не более 10% от суммы расходов на оплату труда.

18. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, включаются в состав расходов организации для целей налогообложения в сумме, не превышающей:

- а) 1% выручки от реализации;
- б) 4% от суммы расходов на оплату труда;
- в) 1% от суммы прямых расходов.

19. Перенос убытков на будущее в налоговом учете возможен:

- а) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 30% налоговой базы на текущий налоговый период;
- б) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 40% налоговой базы на текущий налоговый период;
- в) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 50% налоговой базы на текущий налоговый период;
- г) частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 70% налоговой базы на текущий налоговый период;
- д) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет.

20. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного и последующих отчетных периодов - это:

- 1) постоянные разницы;
- 2) временные разницы;
- 3) отложенные налоговые активы;
- 4) отложенные налоговые обязательства.

Критерии оценки тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую

оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов Оценка

90 – 100% 10 баллов и/или «отлично»

70 – 89 % От 8 до 10 баллов и/или «хорошо»

51 – 69 % От 5 до 7 баллов и/или «удовлетворительно»

менее 51 % От 0 до 4 баллов и/или «неудовлетворительно»

Вопросы для экзамена по дисциплине «Налоговый учет»

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налогового учёта
4. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета
5. Налоговые регистры: определение, содержание, формы и порядок формирования для целей налогообложения
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок формирования учётной политики организации в целях налогообложения
9. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
10. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
11. Понятие, классификация расходов, методы признания
12. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговая декларация по НДФЛ.
15. Налоговый учет амортизируемого имущества
16. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
17. Прямые и косвенные расходы
18. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
19. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления
20. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
21. Учёт постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств
22. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учёте
23. Учёт налога на прибыль
24. Налоговая декларация по налогу на прибыль

25. Налоговый учёт убытков организации
26. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»
27. Налоговый учёт при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
30. Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога
31. Порядок ведения налогового учета при применении ЕСХН
32. Налоговая отчетность по ЕСХН и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН
33. Особенности применения патентной системы налогообложения (ПСН)
34. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость
35. Налог на прибыль: налоговая база, налоговые ставки, методика расчёта
36. Порядок определения чистой прибыли (убытка) отчётного периода
37. Налоговый учёт расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
38. Налоговый учёт расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
39. Налоговый учёт расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
40. Налоговый учёт представительских расходов и расходов на рекламу
41. Налоговый учёт расходов на повышение квалификации
42. Налоговый учёт резервов по сомнительным долгам
43. Налоговый учёт резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
44. Налоговый учёт процентов по долговым обязательствам
45. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
46. Налоговый учёт деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
47. Налоговый учёт у участников договора доверительного управления имуществом
48. Налоговый учёт доходов/расходов у участников договора простого товарищества
49. Налоговый учёт при осуществлении операций с ценными бумагами
50. Налоговый учёт при наличии обособленных подразделений

Тестовые задания для итогового тестирования

1. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;

г) правильный ответ отсутствует.

2. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;
- г) ответы а, б, в;
- д) правильный ответ отсутствует.

3. Кодифицированное право заложено в основу:

- а) семьи прецедентного права;
- б) романо-германской правовой семьи;
- в) общего права.

4. Для целей налогового учета организации:

- а) не могут вводить новые счета;
- б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
- в) могут самостоятельно вводить новые счета.

5. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

- а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

6. Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова:

- а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

7. Целью налогового учета является:

- а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;
- б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- в) обеспечение безубыточной деятельности организации;
- г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;
- д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

8. Предметом налогового учета является:

- а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;
- б) предпринимательская деятельность;
- в) система и методы налогообложения.

9. Запись информации для целей налогообложения внутри фирмы может осуществляться:

- а) обязательно опираясь на систему двойной записи;
- б) не опираясь на систему двойной записи;
- в) произвольно.

10. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

- а) обязательным;
- б) обязательным в отдельных случаях;
- в) необязательным.

11. Функции налогового учета:

- а) фискальная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) регулирующая;
- е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;
- ж) информационного обеспечения.

12. Аналитические регистры налогового учета – это:

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
- б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
- в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением

по счетам бухгалтерского учета.

13. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;
- з) подпись руководителя организации;
- и) подпись главного бухгалтера;
- к) печать организации.

14. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;
- з) подпись руководителя организации;
- и) подпись главного бухгалтера;
- к) печать организации.

15. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

- а) налоговых деклараций;
- б) расчетов налоговой базы по налогам;
- в) финансовой отчетности.

16. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

- а) на выходе получается различная отчетность;
- б) различные измерители;
- в) разные объекты анализа.

17. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) доходы от источников в РФ;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- е) прибыль организации;

- ж) предоплата;
- з) авансы;
- и) выручка от продажи товаров.

18. Налог на прибыль является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

19. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

20. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- б) законы Российской Федерации;
- в) статья 313 гл. 25 части 2 НК РФ.

21. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

22. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) расходы по совместной деятельности.

- и) расходы по совместной деятельности.

23. Расходы, связанные с производством и реализацией, в налоговом учете по экономическим элементам подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;

- е) внереализационные расходы;
- ж) суммы начисленной амортизации;
- з) прямые расходы;
- и) косвенные расходы;
- к) расходы по совместной деятельности.

24. Расходы, связанные с производством, в налоговом учете по признанию подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) операционные расходы;
- ж) внереализационные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) прямые расходы;
- к) косвенные расходы;
- л) расходы по совместной деятельности.

25. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества;
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;
- г) штрафы, пени, иные санкции по налогам и сборам;
- д) отрицательные суммовые и курсовые разницы;
- е) проценты по долговым обязательствам;
- ж) потери от пожаров, аварий;
- з) оплата за услуги банков;
- и) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- к) убытки прошлых периодов;
- л) потери от стихийных бедствий;
- м) судебные расходы.

26. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

- а) передачи в производство сырья и материалов;
- б) приобретения сырья и материалов;
- в) оплаты сырья и материалов.

27. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

- а) при методе начисления;
- б) при кассовом методе;
- в) при методе начисления и кассовом методе.

28. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

- а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;
- б) на дату выплаты заработной платы;

в) на дату отгрузки продукции покупателю.

29. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

- а) начисления налогов и сборов;
- б) перечисления налогов и сборов;
- в) составления налоговой декларации.

30. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:

- а) на дату выплаты компенсации;
- б) на дату начисления компенсации;
- в) на дату предоставления оправдательных документов.

31. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

- а) возмещения этих расходов;
- б) предоставления оправдательных документов;
- в) утверждения авансового отчета.

32. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) установлен НК РФ;
- б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

33. К прямым расходам относятся:

- а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- в) суммы резерва по сомнительным долгам;
- г) расходы на НИОКР.

34. К косвенным расходам относятся:

- а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- б) суммы резерва по сомнительным долгам;
- в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;
- г) потери от брака.

35. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

36. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;
- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде про-

дукции и на реализованную продукцию;

в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

37. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;

б) суммовые разницы;

в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;

г) все перечисленные расходы.

38. При списании стоимости сырья и материалов на расходы в налоговом учете применяют метод:

а) по стоимости единицы;

б) по средней стоимости;

в) ФИФО.

39. Метод ФИФО при списании материалов можно использовать:

а) в бухгалтерском финансовом учете;

б) в бухгалтерском управленческом учете;

в) в налоговом учете;

г) во всех указанных видах учета.

40. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

а) прочим расходам;

б) внереализационным расходам;

в) материальным расходам.

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования**

**«Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина»
(ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ)**

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 0

Дисциплина Налоговый учет

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

1. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета.
2. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость.
3. Фирма покупает товар на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9 000 руб., и продает его:

- за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.) при обычной системе налогообложения

- за 100 000 руб. при УСН

Определите, какой режим налогообложения выгоден для фирмы: обычный или УСН, если УСН, то какой объект налогообложения? С учетом, что налог на прибыль при общем режиме составит 12 000 руб., а ставки единого налога при объекте налогообложения – доходы – 6%, доходы, уменьшенные на величину расходов – 15 %.

Экзаменатор _____ И.О. Фамилия
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ И.О. Фамилия
(подпись)

« ___ » _____ 20__ г.

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

Основными видами поэтапного контроля результатов обучения студентов являются: рубежный рейтинг, творческий рейтинг, рейтинг личностных качеств, рейтинг сформированности прикладных практических требований, промежуточная аттестация.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

Рейтинги	Характеристика рейтингов	Максимум баллов
Рубежный	Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля.	60
Творческий	Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины.	5
Рейтинг личностных качеств	Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.)	10
Рейтинг сфор-	Оценка результата сформированности практических	+

мированности прикладных практических требований	навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».	
Промежуточная аттестация	Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета или экзамена. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности.	25
Итоговый рейтинг	Определяется путём суммирования всех рейтингов	100

Общий рейтинг по дисциплине складывается из рубежного, творческого, рейтинга личностных качеств, рейтинга сформированности прикладных практических требований, промежуточной аттестации (экзамена).

Рубежный рейтинг – результат текущего контроля по каждому модулю дисциплины, проводимого с целью оценки уровня знаний, умений и навыков студента по результатам изучения модуля. Оптимальные формы и методы рубежного контроля: устные собеседования, письменные контрольные опросы, в т.ч. с использованием ПЭВМ и ТСО, результаты выполнения лабораторных и практических заданий. В качестве практических заданий могут выступать крупные части (этапы) курсовой работы или проекта, расчетно-графические задания, микропроекты и т.п.

Промежуточная аттестация – результат аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи *экзамена*, проводимого с целью проверки освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности. Оптимальные формы и методы выходного контроля: письменные экзаменационные или контрольные работы, индивидуальные собеседования.

Творческий рейтинг – составная часть общего рейтинга дисциплины, представляет собой результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности.

Рейтинг личностных качеств - оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.

Рейтинг сформированности прикладных практических требований - оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».

В рамках балльно-рейтинговой системы контроля успеваемости студентов, семестровая составляющая балльной оценки по дисциплине формируется при наборе заданной в программе дисциплины суммы баллов, получаемых студентом при текущем контроле в процессе освоения модулей учебной дисциплины в течение семестра.

Итоговая оценка /зачёта/ компетенций студента осуществляется путём ав-

томатического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Максимальная сумма рейтинговых баллов по учебной дисциплине составляет 100 баллов.

По дисциплине с экзаменом необходимо использовать следующую шкалу пересчета суммарного количества набранных баллов в четырехбалльную систему:

Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
менее 51 балла	51-67 баллов	67,1-85 баллов	85,1-100 баллов