

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА И УПРАВЛЕНИЯ»

Департамент экономики и государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНО

Ректор
Международной академии бизнеса и
управления

Е.В. Добренькова

«21» марта 2024 г.

ОДОБРЕНО

Ученым советом
Международной академии бизнеса и
управления
(протокол от «14» марта 2024 г. № 5)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Б1.В.ДВ.03.01 «НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль): «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Уровень: бакалавриата

Набор
2024 г.

Автор:

Т.Б.Твердынина, доцент департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат химических наук, доцент

Ответственный за выпуск:

Е.А.Галий, руководитель департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат экономических наук, доцент

Программа одобрена на заседании Департамента экономики и государственного и муниципального управления (протокол от «07» марта 2024 г. № 7)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины
2. Планируемые результаты обучения
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объём дисциплины. Распределение объёма дисциплины по видам работ
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы и иных источников
9. Материально-техническое обеспечение

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговый учёт и отчётность» является приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 – «Способен вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование», необходимые в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.03.01 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» обусловлена необходимостью формирования прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения для решения социально-коммуникативных задач в различных областях бытовой, культурной, профессиональной и научной деятельности. Дисциплина ориентирована на формирование пакета необходимых профессионально-ориентированных знаний для развития способности принимать обоснованные экономические решения в различных сферах профессиональной деятельности, и умение формулировать экономическое обоснование принимаемых решений, что, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения программного материала учебной дисциплины «Финансы».

Задачи изучения учебной дисциплины:

1. дать знания основных положений теории налогов, а также важнейших налогов, установленных в РФ;
2. ознакомить с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
3. уметь организовывать и осуществлять налоговый учёт на предприятии;
4. владеть методикой расчёта базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учёта и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки;
5. развить у студентов навыки применения на практике полученных теоретических знаний в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Результаты обучения,
соотнесённые с общими результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенции	Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Способен вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-3	Умеет вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование	<p>ИПК-3.1. Определяет приоритеты профессиональной деятельности при осуществлении налогового учёта</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 2. экономическую сущность налогов; 3. принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..
			<p>ИПК-3.2. Обладает необходимыми знаниями для исчисления налогов и составления налоговых деклараций</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. <p>Уметь:</p>

				<p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>
			<p>ИПК-3.3. Принимает управленческие решения во взаимодействии с менеджментом компании с целью осуществления налогового планирования</p>	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанными с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанными с исчислением налогов.</p>

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.1 «Налоговый учёт и отчётность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока Б1 Дисциплины (модули) и является обязательной для изучения.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 _ семестре по очной и на 4 курсе в 7 семестре очно-заочной формам обучения.

2. ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость (объём) дисциплины составляет 3 зачётных единиц (ЗЕ), 108 академических часов.

Таблица 2.1

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	16	16
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	32	32
Самостоятельная работа обучающихся	22	22
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Экзамен (36)

Таблица 2.2

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очно-заочной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	8	8

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Самостоятельная работа обучающихся	50	50
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Экзамен (36)

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

5.1. Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий

Таблица 3.1

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)		Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий						
		Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)	Контроль самостоятельной работы (КСР)	всего	ПП	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 семестр										
1	Тема 1. Налоговый учёт как направление учётной практики	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-3.1
2	Тема 2. Организация и ведение налогового учёта по налогу на прибыль организаций	10	2		4		1	3	О, Т, Д	ИПК-3.1

¹ Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)		Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
		всего	ПП	Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
3	Тема 3. Налоговый учёт при исчислении НДС	16	4		8			4	О, Т, Д	ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3	
4	Тема 4. Налоговый учёт при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3	
5	Тема 5. Требования к составлению и представлению налоговой отчётности	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3	
6	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	10	2		4		1	3	О, Т, Д, К	ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3	
7	Тема 7. Учётная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3	
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	экзамен								
	Итого в семестре	108	16		32		2	22	36		

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Контроль самостоятельной работы (КСР)				
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
	Всего по дисциплине	108	16		32		2	22	36	

Таблица 3.2

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Контроль самостоятельной работы (КСР)				
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
1 семестр										
1	Тема 1. Налоговый учёт как направление учётной практики	13	1		2			7	О, Т, Д	ИПК-2.1

² Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	П П	всего	ПП				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Тема 2. Организация и ведение налогового учёта по налогу на прибыль организаций	13	1		2		1	7	О, Т, Д	ИПК-2.1
3	Тема 3. <i>Налоговый учёт при исчислении НДС</i>	28	2		4			8	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
4	Тема 4. <i>Налоговый учёт при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)</i>	13	1		2			7	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
5	Тема 5. Требования к составлению и представлению налоговой отчётности	13	1		2			7	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
6	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	14	1		2		1	7	О, Т, Д, К	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)	Самостоятельная работа (ч)		
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	П П	всего	ПП				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
7	Тема 7. Учётная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	13	1		2			7	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	экзамен							
	Итого в семестре	108	8		12		2	50	36	
	Всего по дисциплине	108	8		12		2	50	36	

5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

Тема 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ КАК НАПРАВЛЕНИЕ УЧЁТНОЙ ПРАКТИКИ

Предпосылки возникновения Учёта для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового Учёта. Понятие, цели, функции налогового Учёта. Этапы развития налогового Учёта в Российской Федерации. Объекты налогового Учёта. Варианты организации налогового Учёта на российских предприятиях. Налоговый контроль.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение процесса возникновения и формирования налогового учёта.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие формирование налогового учёта

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего сферу налоговых отношений, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

1. Определения налогов, сборов и страховых взносов.
2. Учёт для целей налогообложения.
3. Объекты налогового учёта.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3 Задания для СР: Тема 1. Тесты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. сформулируйте цели концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового Учёта;
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
- 5 решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Система налогового Учёта по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления).

Налоговый Учёт доходов организации. Налоговый Учёт расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый Учёт внереализационных расходов. Порядок налогового Учёта прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом Учёте. Порядок переноса убытков на будущие периоды

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение системы налогового учёта по налогу на прибыль.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие налоговый учёт доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего сферу налоговых отношений, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 2. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;

3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;

4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;

5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДС

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

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность налога на добавленную стоимость

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты налогов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

Добавленная стоимость. Счёт-фактура. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка выполнения домашнего задания;
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.
(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ)

Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по Учёту доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра Учёта доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального Учёта выплат

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение порядка исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность налогообложения доходов физических лиц

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты налогов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговая база. Объекты и субъекты налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 5. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Состав налоговой отчётности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчётности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчётности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчётности.

Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.

Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение порядка составления и представления налоговых деклараций.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы по налоговым декларациям

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок составления налоговых деклараций, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговая отчётность. Налоговые декларации. Телекоммуникационные каналы связи.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 5. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;

3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 6. ВЫБОР НАЛОГОВОГО РЕЖИМА КАК ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения.

Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение способов снижения налоговой нагрузки.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, для оптимизации налоговой нагрузки предприятия

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты налогов и взносов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. *Основные понятия:*

Налоговая база. Налоговая нагрузка.

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
 - решение задач, обучающих тестов.
3. *Задания для СР:* Тема 6. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 7. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ФАКТОР ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Анализ подходов к формированию Учётной политики в целях налогообложения. Содержание Учётной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.

Практическое занятие (формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение порядка формирования учётной политики в целях налогообложения.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие налоговую политику.

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок минимизации налогообложения, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговая учётная политика.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 7. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта

высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся МАБиУ.
3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий МАБиУ.
4. Методические указания по выполнению контрольных работ.
5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях МАБиУ.
6. Презентационный материал.

7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Академии.

Контроль самостоятельной работы (КСР) – вид контактной внеаудиторной работы обучающихся по образовательной программе. КСР по очной и очно-заочной формам обучения осуществляется преподавателем в форме тестирования по изученным темам.

Оценка КСР выставляется по пятибалльной шкале оценивания и может учитываться при аттестации обучающихся по дисциплине в период зачетно-экзаменационной сессии.

Таблица 4.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций
со шкалой оценивания
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Код оцениваемой компетенции	Индикатор достижения компетенций	Показатель оценивания <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая освоения компетенции</i>	Шкалы оценивания уровня сформированности компетенций/элементов компетенций			
			Уровни освоения	Критерии оценивания <i>(как с каким качеством) выполняется действие</i>	Оценка	Баллы
ПК-3	ПК-3.1	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.. 	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		<p>Знать: 4. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 5. экономическую сущность налогов; 6. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь: 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть: навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>	<p>Повышенный</p>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	<p>хорошо</p>	<p>70-89 баллов</p>
		<p>Знать: 7. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 8. экономическую</p>	<p>Пороговый</p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для</p>	<p>удовлетворительно</p>	<p>60-69 баллов</p>

		<p>сущность налогов;</p> <p>9. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>		<p>получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>10. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>11. экономическую сущность налогов;</p> <p>12. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		<p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть: навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>				
	ПК-3.2	<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		<p>Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		<p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-</p>	<p>Пороговый</p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между</p>	<p>удовлетворительно</p>	<p>60-69 баллов</p>

		<p>экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с</p>		<p>анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
--	--	--	--	--	--	--

		исчислением налогов				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов				
	ПК-3.3	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		стандартами, связанных с исчислением налогов.				
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанными с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанными с исчислением налогов.</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	хорошо	70-89 баллов
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или про-</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.</p>		<p>творечий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических</p>	<p>Не сформированы</p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых</p>	<p>неудовлетворительно</p>	<p>менее 60 баллов</p>

	<p>разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.</p>		для профессиональной деятельности		
--	---	--	-----------------------------------	--	--

7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену /зачёту

Тема 1. Налоговый учёт как направление учётной практики

1. Предпосылки возникновения налогового учёта в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учёта в России
3. Понятие, цель и задачи налогового учёта
4. Базовые понятия и категории налогового учёта
5. Характеристика данных в системе налогового учёта
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учёта
7. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учёта
8. Методология налогового учёта
9. Модели налогового учёта

10.Регистры налогового учёта.

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

1. Учётная политика для целей налогообложения прибыли
2. Элементы учётной политики по организации налогового учёта
3. Отчётность по налогу на прибыль организаций
4. Элементы налога на прибыль организаций
5. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
6. Порядок налогового учёта доходов, их классификация и методы признания
7. Налоговый учёт доходов от реализации
8. Налоговый учёт внереализационных доходов
9. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
- 10.Налоговые регистры по учёту доходов
- 11.Понятие, классификация расходов, методы признания
- 12.Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

Тема 3. Налоговый учёт при исчислении НДС

1. Состав и содержание налоговой декларации по НДС
2. НДС: сущность и основы организации налогового учёта
3. Состав и содержание налоговой декларации по другим видам налогов
4. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
5. Исчисление и условия возмещения НДС
6. Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога
7. Требования к оформлению счетов-фактур и ведение книги покупок и книги продаж.

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

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

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчётности

1. Состав налоговой отчётности.
2. Компоненты сдачи отчётности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
5. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам

Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования

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

Тема 7. Учётная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

1. Содержание понятия «учётная политика для целей налогообложения».
2. Способы оптимизации налоговых платежей.
3. Организация налогового учёта при упрощённой системе налогообложения.

7.3. Примерные практические (ситуационные) задания **Практическое задание. Вариант 1. Задачи**

Задача 1.

Договор купли-продажи № 5 заключён 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ?

По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учёте, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача 2.

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

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

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

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000

руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

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

Задача 3.

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

Рассчитать и начислить сумму отпускных.

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

Задача 4

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 200 млн руб.;

б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 млн руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 170 млн руб.;

б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (включая НДС) — 9 млн руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Составить налоговую декларацию.

Задача 5

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

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

- НДС в сумме 1,3 млн. руб.;

- налог на прибыль в сумме 1,5 млн. руб.;

- налог на имущество в сумме 550 тыс. руб.;

- транспортный налог в сумме 300 тыс. руб.

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

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

Задача 7

Завод «Столица» за налоговый период произвёл и реализовал в торговую сеть:

- водку «Столичная» крепостью 40° - 30 000 бутылок по 0,5 л;

- ликёр «Сливочный» крепостью 23° - 20 000 бутылок по 0,5 л;
- вина натуральные - 10 000 бутылок по 0,75 л.

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период. Составить налоговую декларацию.

Задача 8

За первое полугодие текущего года организация «Техносила» выполнила работы на сумму 50 000 000 руб. (без НДС). В июне организация получила безвозмездно от своих партнёров инструменты стоимостью 300 000 руб. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 20 000 000 руб., из них расходы на оплату труда - 6 400 000 руб. Кроме того, в мае организация «Техносила» принимала иностранную делегацию для заключения договора и понесла расходы в сумме 100 000 руб.

Вычислите налог на прибыль за отчётный период.

Составьте налоговую декларацию.

Задача 9.

У гражданина Петрова И. П. дочь в возрасте 19 лет и сын в возрасте 15 лет. В 2018 г. доходы Петрова И. П. составили:

- 600 000 руб. в виде заработной платы по основному месту работы (50 000 руб. ежемесячно);
- 300 000 руб. от продажи автомобиля, купленного в 2013 г.

За обучение своей дочери в высшем учебном заведении, имеющем лицензию, в октябре 2018 г. он заплатил 65 000 руб. в январе 2019 г. - 85 000 руб.

Других доходов налогоплательщик в 2018 г. не получал. С доходов налогоплательщика в 2018 г. удержан налог в соответствии с гл. 23 ГК по месту его работы как с резидента РФ. По окончании 2018 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию декларацию и заявление на получение социального налогового вычета в части расходов на обучение дочери.

Определите:

- 1) сумму налога, удержанного у налогоплательщика по месту работы;
- 2) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы в связи с расходами на обучение дочери;
- 3) сумму налога на доходы, подлежащего уплате по окончании 2018 г.;
- 4) суммы налога к возврату в связи с предоставлением социального налогового вычета.

Какие документы должны быть приложены к налоговой декларации?

Задача 10

Гражданин Петров С. А. владеет снегоходом, зарегистрированным на его имя в октябре 2014 г. в Московской области. Мощность двигателя снегохода — 120 л. с. 17 ноября 2019 г. Петров приобрёл легковой автомобиль с мощностью двигателя 249 л. с., год выпуска — 2017, стоимость — 7 300 000 руб.

Необходимо вычислить сумму транспортного налога, которую Петров должен заплатить по окончании налогового периода 2019 г., определить сроки оплаты и составить налоговую декларацию.

- 1) **Сущность налога** — это:
 - изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
 - изъятие государством в пользу общества определенной доли валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
 - изъятие государством в пользу общества определенной доли добавленной стоимости;
 - изъятие государством в пользу общества определенной доли дохода, полученного юридическими и физическими лицами.
- 2) **Налог** — это:
 - а) а. обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - б) б. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - в) в. обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - г) г. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
- 3) **Сбор** — это:
 - а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
 - б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц. уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
 - в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
 - г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
- 4) **Налоговыми агентами признаются**:
 - а) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
 - б) организации, на которых возложены обязанности по исчислению и удержанию у налогоплательщика налогов;
 - в) лица, на которых возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, на которых возложены обязанности по исчислению и перечислению налогов в бюджетную

систему РФ.

5) Объектами налогообложения признаются:

- а) любые обстоятельства, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любые обстоятельства, имеющие стоимостную характеристику, относящиеся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любые обстоятельства, имеющие стоимостную характеристику и относящиеся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

б) Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, определяемая по правилам бухгалтерского учёта;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося только на территории РФ.

7) Налоговая ставка — это:

- а) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы, определяемой только в денежном выражении;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, подлежащая уплате за календарный год;
- г) размер налога на единицу налоговой базы, подлежащий уплате за календарный месяц.

8) Сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов определяются:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более одной года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти, в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

9) Принципы налогообложения, сформулированных Адамом Смитом, является:

- а) принцип удобства;
- б) принцип срочности;
- в) принцип справедливости;

- г) принцип эластичности
 - д) принцип достаточности.
- 10) Сущность принципа удобства состоит в том, что:
- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков;
 - б) система налогообложения должна быть рациональна;
 - в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
 - г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
- 11) Недоимка — это:
- а) сумма налога, сбора, не исчисленная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в бюджетную систему РФ до окончания календарного года;
 - в) сумма налога, сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - г) сумма налога или сбора, не удержанная у налогоплательщика в установленный законодательством о налогах и сборах срок.
- 12) Реализацией товаров, работ, услуг для целей налогообложения признается:
- а) передача на возмездной и безвозмездной основе товаров, работ, услуг от одного лица другому, кроме взаимозависимых лиц;
 - б) передача товаров, работ, услуг от одного лица другому на территории РФ;
 - в) передача на возмездной (в ряде случаев безвозмездной) основе права собственности на товары, работы, услуги одним лицом другому лицу;
 - г) передача на возмездной или безвозмездной основе права собственности на товары, работы, услуги для удовлетворения потребностей только другой организации.
- 13) Признается реализацией товаров, работ, услуг
- а) их передача на безвозмездной основе;
 - б) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
 - в) передача товаров для собственного потребления;
 - г) передача основных средств правопреемнику при реорганизации юридического лица.
- 14) Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
- а) только в денежной форме и определяемая в соответствии с налоговым учётом;
 - б) в денежной или натуральной форме, определяемая поданным бухгалтерского учёта;
 - в) в денежной или натуральной форме, определяемая поданным

бухгалтерского учёта для резидентов РФ

- г) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ.
- 15) Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:
 - а) как рыночная цена на момент совершения сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
 - б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
 - в) как цена, указанная сторонами сделки, но не ниже средневзвешенной цены, рассчитанной исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
 - г) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.
- 16) Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:
 - а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
 - б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
 - в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории РФ;
 - г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта РФ.
- 17) Уплата налога производится:
 - а) в денежном и натуральном выражении;
 - б) в наличной и безналичной денежной форме;
 - в) в денежном выражении и ценными бумагами;
 - г) в наличной и безналичной форме в зависимости от вида налога.
- 18) Налоговый период - это:
 - а) а) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - б) б) календарный год, квартал, месяц, декада;
 - в) в) любой период времени применительно к отдельным налогам:
 - г) г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учётной политикой организации.
- 19) Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
 - а) могут устанавливаться только на один на _торговый период;
 - б) не могут устанавливаться;
 - в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 - г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
- 20) К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на имущество организаций;
 - г) налог на добавленную стоимость.
- 21) К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) земельный налог.
- 22) К местным налогам относятся:
- а) земельный налог;
 - б) налог на добычу полезных ископаемых;
 - в) водный налог,
 - г) налог на доходы физических лиц.
- 23) К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - б) упрощённая система налогообложения;
 - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - г) создание оффшорных зон.
- 24) Законодательство о налогах и сборах состоит из:
- а) приказов, методических рекомендаций, писем Федеральной налоговой службы;
 - б) Постановлений и инструкций Федеральной налоговой и таможенной службы;
 - в) НК РФ и федеральных законов;
 - г) НК РФ, приказов ФНС России и ТС России.
- 25) Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:
- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
 - б) юридический адрес организации;
 - в) место постановки на учёт обособленного подразделения;
 - г) место фактического нахождения головного офиса организации.
- 26) Обязанность по уплате налога, сбора, страховых взносов прекращается:
- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
 - б) с уплатой налога (сбора);
 - в) со смертью учредителя организации;
 - г) с подачей заявления о реорганизации организации.
- 27) Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
- а) списания банком денежных средств с расчётного счёта налогоплательщика;

- б) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет денежных средств при наличии достаточного денежного остатка на счёте налогоплательщика;
 - в) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет денежных средств и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
 - г) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет денежных средств независимо от величины остатка денежных средств на счёте налогоплательщика.
- 28) Если организация создана в период с 1 по 31 декабря, первым налоговым периодом для неё является период:
- а) со дня создания до конца календарного года:
 - б) с 1 января года, следующего за годом создания, по 31 декабря этого календарного года;
 - в) со дня создания по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания;
 - г) со дня создания по дату окончания первого отчётного периода.
- 29) Процентная ставка пени для физических лиц, в том числе и индивидуальных предпринимателей, принимается равной 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей:
- а) в периоде существования недоимки, но не более 0,01 % в день;
 - б) в периоде существования недоимки;
 - в) на день погашения недоимки;
 - г) на день возникновения недоимки.
- 30) Налогоплательщиками НДС не признаются:
- а) организации, независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица;
 - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
 - в) обособленные подразделения организаций;
 - г) лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.
- 31) Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:
- а) сумма выручки за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
 - в) сумма выручки без учёта НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.;
 - г) сумма выручки без учёта НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.
- 32) К объектам налогообложения относится:
- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ. передача на

безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

- б) реализация товаров (работ, услуг) как на территории РФ, так и за её пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе передача на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ. операции по реализации земельных участков, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

33) Перечень товаров (работ, услуг), реализация которых не подлежит налогообложению НДС, является:

- а) единым по всей территории РФ;
- б) единым по всей территории РФ. за исключением перечня, предусмотренного для приграничных регионов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району РФ по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) устанавливается по каждому субъекту РФ по согласованию с Федеральной налоговой службой.

34) При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется:

- а) суммарно по всем операциям и применяется средняя арифметическая ставка;
- б) суммарно по всем операциям или отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг) в зависимости от отражения в учётной политике;
- в) отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам;
- г) суммарно по всем операциям или отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг) по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учёт налогоплательщика.

35) При определении налоговой базы выручка, полученная в иностранной валюте, пересчитывается:

- а) в рубли по курсу Банка России на дату отгрузки товара (работ, услуг);
- б) в рубли по курсу Банка России на дату поступления оплаты за реализацию товаров (работ, услуг);
- в) в рубли по курсу Банка России на дату момента определения налоговой базы по конкретной операции;
- г) в рубли по курсу Банка России на дату момента определения налоговой

базы по конкретной операции, за исключением операций, облагаемых по ставке 0%.

36) В НК РФ установлены следующие ставки НДС:

- а) 0%, 10%, 17%;
- б) 0%, 8%, 18%;
- в) 0%, 10%, 23%;
- г) 0%, 10%, 20%

37) При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 20%. НДС исчисляется:

- а) По ставкам 10 и 20% при ведении отдельного учёта операций, облагаемых по ставкам 10 и 20%;
- б) по средней расчётной ставке;
- в) при отсутствии отдельного учёта по ставке 10%;
- г) при отсутствии отдельного учёта — по расчётной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учёта по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

38) Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

39) Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:

- а) только календарный месяц;
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- в) только квартал;
- г) календарный год.

40) Счёт-фактура является документом, служащим (основанием):

- а) для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету;
- б) для определения налоговой базы;
- в) для установления правомерности совершенной операции;
- г) для получения информации о продавце товара (работ, услуг).

41) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как общая сумма налога:

- а) уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на сумму налога восстановленного;

- б) уменьшенная на сумму налоговых вычетов;
- в) увеличенная на сумму налога восстановленного;
- а) исчисленного от реализации товаров, работ, услуг

42) Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, осуществляющие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Евразийского экономического союза,

43) Налоговая база при реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены твёрдые налоговые ставки, определяется как:

- а) объём реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
- б) объём произведённых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) объём произведённых подакцизных товаров, увеличенный на остатки этих товаров на складе на начало налогового периода, в натуральном выражении;
- г) объём реализованных (переданных) подакцизных товаров, увеличенный на остатки этих товаров на складе на начало налогового периода, в натуральном выражении.

44) Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объёмов реализации подакцизных товаров.

45) Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим видам налоговых ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) специфические и комбинированные;
- г) адвалорные, специфические и комбинированные.

46) Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) российские и иностранные организации, ответственные участники

- консолидированной группы налогоплательщиков;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчётный счёт и самостоятельный баланс;
 - в) российские и иностранные организации, получающие доходы как на территории РФ, так и за её пределами;
 - г) российские организации, получающие доходы на территории РФ, ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков.

47) Налоговыми резидентами РФ признаются:

- а) российские организации, иностранные организации в соответствии с международным договором или местом управления которыми является РФ;
- б) российские организации или иностранные организации, имеющие на территории России обособленные подразделения, расчётный счёт и самостоятельный баланс;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории РФ;
- г) российские организации или иностранные организации, получающие доходы от деятельности как на территории РФ, так и за её пределами.

48) Налоговой базой для целей налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за её пределами.

49) В состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) доход прошлых лет, выявленный в отчётном (налоговом) периоде;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту, оплата в счёт предстоящих поставок товара;
- г) расходы на услуги банков
- д) имущество, полученное в пределах вноса в уставный капитал, при выходе лица из состава учредителей организации.

50) Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтверждённые затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтверждённые затраты, произведённые организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении, и

направленные на получение дохода;

г) экономически оправданные затраты, подтверждённые документами

51) Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается: а) месяц:

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной период времени, установленный законодательным и актами субъектов РФ.

52) Сумму налога от реализации товаров, работ, услуг:

а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;

б) исчисляет налоговый агент; как произведение ставки налога и налоговой базы;

в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объёмов реализации товаров (работ, услуг);

г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

53) Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянного представительства, то сумма налога рассчитывается: а) отдельно по каждому отделению;

б) одним отделением, которому поручено ведение учёта доходов и расходов по всем отделениям;

в) в целом по группе отделений головным офисом;

г) одним отделением, которому поручено ведение учёта доходов и расходов, но с распределением прибыли по каждому отделению.

54) Налоговый учёт — это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

б) сбор и анализ информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

55) Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

- в) получающее доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином РФ.

Практическое задание. Вариант 3. Контрольная работа

Контрольная работа по разделу 1

1. Задача.

Вариант 1

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

Расставить корреспонденцию счетов, определите недостающие показатели:

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

10.	Фактические расходы на оплату труда (с учётом страховых взносов) Фактические расходы на оплату отпусков (с учётом страховых взносов)	202300 49880		
в) на какую сумму будет уменьшена налогооблагаемая прибыль по итогам года				
11.	Отражены расходы организации на рекламу в СМИ	54500		
12.	Отражены расходы на призы для победителей реклам-	4570		
г) какая сумма расходов на рекламу будет уменьшать налогооблагаемую прибыль по итогам года, при условии, что выручка за год составила 330400 руб. (в т. ч. НДС)				
13.	Приобретен легковой автомобиль стоимостью 575000 руб. (без НДС)			
14.	Отражены транспортные расходы по доставке автомобиля в размере 17700 руб. (в т.ч. НДС)			
15.	Оплачены посреднические услуги, связанные с покупкой автомобиля - 7500 руб. (без НДС)			
16.	Введен в эксплуатацию легковой автомобиль			
д) в налоговом учёте первоначальная стоимость автомобиля составит:				
17.	Планируемая сумма расходов на ремонт основных средств - 240000 руб. Фактические расходы на ремонт основных средств за предыдущие три года: 1 год - 170000 руб. 2 год - 205000 руб. 3 год - 101000 руб. Максимальная сумма резерва на ремонт основных средств составит: Ежемесячная сумма отчислений в резерв составит:			

Контрольная работа по теме 2

Задача по теме 2

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

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

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

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

Таблица 1 - Доходы ООО «Сокол» за текущий год

Виды доходов	Сумма доходов (без учёта НДС), руб.
Выручка от реализации товаров собственного производства	34 600 000
Выручка от реализации покупных товаров	5 635 400
Выручка от реализации права требования	295 000
Итого доходов от реализации	40 530 400
Проценты, полученные по договору займа	225 700
Доходы от сдачи имущества в аренду	672 000
Итого внереализационных доходов	897 700

Таблица 2 - Расходы ООО «Сокол» за текущий год

Виды расходов	Сумма расходов, руб.	В том числе	
		прямые, руб.	косвенные, руб.
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, - всего, в том числе:	24 612 045	16 367 130	7 924 915
Сырье, материалы, комплектующие	7 000 380	5 750 230	1 250 150
Расходы на топливо, воду, энергию и т.д.	3 870 600	2 740 500	1 130 100
Зарплата управленческого персонала	2 500 600	-	2 500 600
Зарплата работников, занятых в процессе производства	5 300 000	5 300 000	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты управленческого персонала	798 300	-	798 300
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты работников, занятых в процессе производства	1 650 800	1 650 800	-
Амортизация основных средств	1 175 900	925 600	250 300
Расходы на рекламу	845 000	-	845 000
Налог на имущество	320 360	-	320 360
Стоимость реализованного права требования	320 000	-	-
Командировочные расходы	450 080	-	450 080
Расходы на консультационные услуги	380 025	-	380 025
Расходы по торговым операциям - всего	12 602 900	8 445 600	4 157 300
Стоимость покупных товаров	7 825 600	7 825 600	-
Транспортные расходы	620 000	620 000	-
Заработная плата	2 500 900	-	2 500 900
Страховые взносы во внебюджетные фонды	825 300	-	825 300
Амортизация основных средств	450 600	-	450 600

Услуги сторонних организаций	380 500	-	380 500
Внерезультационные расходы - всего, в том числе:	706 800	-	-
Расходы на услуги банка	205 600	-	-
Расходы на содержание переданного в аренду имущества (в том числе амортизация)	501 200	-	-

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

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

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

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

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

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

Заполните декларация по налогу на прибыль.

7.5. Применение балльной системы для проведения мероприятий текущего контроля

Таблица 5.1

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
Т. 1, 2	Опрос	10
Т. 1, 2	Тестирование	5
Т. 1, 2	Диспут	5
Т. 3, 4, 5, 6, 7	Решение задач	5
Т. 3, 4, 5, 6, 7	Опрос	10

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
Т.3, 4, 5, 6, 7	Тестирование	5

Таблица 5.2

**Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очно-заочная форма обучения)**

Номер раздела/темы	Формы текущего контроля обучающихся	Баллы по видам работ, выполняемым студентами
Т. 1, 2	Контрольная работа	25
Т. 1, 2	<i>Контрольная точка 1</i>	25
Т. 3, 4, 5, 6	Контрольная работа	25
Т. 3, 4, 5, 6	<i>Контрольная точка 2</i>	25

Выполнение всех видов текущего контроля в каждой контрольной точке осуществляется в комбинированном формате – в письменном и устном виде.

7.6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа обучающихся является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов курса «Налоговый учёт и отчётность» и включает: обязательное выполнение домашних заданий; подготовку выступлений (сообщений, докладов) к практическим занятиям; подготовку письменных контрольных работ (презентации).

Самостоятельная работа обучающихся имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим занятиям, зачету по дисциплине и экзамену, а также формирование коммуникативной компетенции, способности использовать Налоговый учёт и отчётность в предстоящей служебной деятельности.

Результаты выполнения самостоятельной работы представляются обучающимися во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем в ходе аудиторных занятий, рубежного контроля и промежуточной аттестации – в соответствии с учебным планом и расписанием занятий (экзаменационной сессии).

Успешное изучение дисциплины предполагает целенаправленную работу обучающихся над освоением нормативного материала, предусмотренного учебной программой, активное участие в подготовке и проведении

активных форм учебных занятий. В связи с этим обучающиеся должны руководствоваться рядом методических указаний.

Во-первых, при изучении дисциплины следует на практических занятиях максимально использовать полученные знания для решения конкретной задачи, результат работы на практическом занятии показывает истинный уровень владения обучающимися практическими навыками;

Во-вторых, на контрольных работах четко уяснить задачу, правильно спланировать свою работу, всегда стремиться к достижению цели в указанное время;

В-третьих, сообщать преподавателю обо всех затруднениях, возникающих в процессе изучения теории и практики налогообложения, и обращаться к нему за консультацией по вопросам, которые невозможно решить самостоятельно.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ

8.1 Нормативные правовые акты:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2021).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).
3. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) "О бухгалтерском учёте".
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н
5. 6. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н

8.2. Основная учебная литература:

1. Борисова, Е. В. Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>
2. Чернопятов, А. М. Налоговый учёт и отчётность : учебник : / А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>
3. Ефимова, Е. Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : / Е. Г. Ефимова, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – 2-е изд. Перераб. И доп. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 200 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428>

8.3. Дополнительная учебная литература

1. Хижак, Н. П. Налоговый учёт и отчётность : учебно-методическое пособие : [16+] / Н. П. Хижак, В. А. Фастунова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 439 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693>
2. Мигунова, М. И. Налоговый учёт и отчётность : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. – 328 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>
3. Булатова, Ю. И. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Ю. И. Булатова. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2017. – 148 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=481750>
4. Алексейчева, Е. Ю. Налоговый учёт и отчётность [Текст] / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 299 с.
5. Пансков, В. Г. Налоговый учёт и отчётность: теория и практика [Текст] : учебник / В. Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 746 [1] с. - (Бакалавр: Углублённый курс).

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- <http://www.consultant.ru/> Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- <http://www.gosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.
- <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
- <http://www.minfin.ru> Министерство финансов Российской Федерации.
- <http://www.gosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.

9.2. Технические средства и программное обеспечение

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том

числе отечественного производства

1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)
2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)
3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)
4. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)
5. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное)

обеспечение)

6. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)

7. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)

8. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)

9. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного

производства)

10. 1С: Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)

- мультимедийный проектор и экран; персональный компьютер с программным обеспечением: операционная система Windows 10; офисный пакет Microsoft Office 2019/2021, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint;

- учебная доска (маркерная).

9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

- Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного

производства);

- <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа);

- электронно-библиотечные системы: ЭБС «Университетская библиотека онлайн»; (URL: <https://www.biblio-online.ru/>).

- ЭБС Лань <https://e.lanbook.com>.

9.4. Материально-техническая база

Учебные аудитории для проведения:

занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Кабинеты и другие помещения:

Лингафонный кабинет;

Спортивный зал;

Фитнес-зал;

Зал тяжелой атлетики;