



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»  
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского  
филиала ОУП ВО «АТиСО»

С.В.Гришаев

« 25 » апреля 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**

Профили подготовки  
**Финансы и кредит, Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

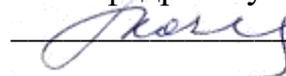
Квалификация выпускника  
**«Бакалавр»**

**Кафедра бухгалтерского учета**

**Разработчики программы:**

кандидат экономических наук, Кочелорова Г. В..

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

 /Г.В. Кочелорова/

«25» апреля 2018 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине. ....	4
1.2	Результаты освоения образовательной программы: .....	5
2	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....	6
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	6
4	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ .....	7
4.1	Содержание дисциплины .....	7
4.2	Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий .....	9
5	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	11
6	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	20
7	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .....	20
8	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	21
9	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .....	22
10	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	26
11	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	26
12	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	26
	Приложение №1 к разделу № 6	

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	28
6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	28
6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания .....	29
6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы .....	31
1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену (зачету) при проведении промежуточной аттестации по дисциплине .....	31
2. Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине .....	33
3. Тематика курсовых работ (курсовых проектов) .....	40
6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций .....	40

# **1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование совокупности теоретических знаний и практических навыков по ведению налогового учета организации, расчету налогооблагаемой прибыли и составлению налоговой отчетности.

## **Задачи дисциплины:**

- сформировать у студентов комплексный подход к пониманию сущности, целей и задач налогового учета, порядка составления налоговой отчетности;

- знать принципы и правила организации налогового учета, состав и порядок группировки информации для расчета налогооблагаемой базы по налогу, порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, особенности составления налоговой отчетности, порядок установления взаимосвязи между показателями бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль;

- выработать практические навыки расчета суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, осуществления проверки и обеспечения взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учета.

В ходе освоения дисциплины обучающиеся изучают, анализируют, приобретают навыки управления следующими объектами профессиональной деятельности: поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

## **1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование у студентов следующих компетенций:

### профессиональных компетенций:

ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

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

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

## 1.2 Результаты освоения образовательной программы

**В результате освоения дисциплины студент должен знать:**

*В результате освоения компетенции ПК-16 студент должен знать:*

*знать:* правила и принципы организации документооборота и оформления платежных документов, бухгалтерских проводок;

*уметь:* ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, составлять и оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

*владеть:* технологиями оформления платежных документов применительно к конкретным задачам.

*В результате освоения компетенции ПК-17 студент должен знать:*

*знать:* формы финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации предприятий, правила и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

*уметь:* использовать правовые нормы в профессиональной деятельности, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

*владеть:* навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

*В результате освоения компетенции ПК-18 студент должен знать:*

*знать:* основные нормативные правовые акты в области организации и осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;

*уметь:* ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности;

*владеть:* способами и методиками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.

## 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к блоку Б1 вариативной части дисциплин по выбору учебного плана ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Список дисциплин, знание которых необходимо для изучения курса данной дисциплины: «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налоговая система РФ», «Финансы».

Список дисциплин, для изучения которых необходимы знания данного курса: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Анализ финансовой отчетности» и др. дисциплины профильной направленности.

### **3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Объем дисциплины	Всего часов	
	Для очной формы обучения	Для заочной формы обучения
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)</b>	2/72	2/72
Аудиторная работа (всего)	36	8
в том числе:		
Лекции	18	4
Семинары, практические занятия	18	4
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	36	60
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	зачет	зачет

### **4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ**

#### **4.1 Содержание дисциплины**

##### **Раздел 1 Налоговый учет и отчетность**

###### **Тема 1. Теоретические основы организации налогового учета**

Нормативное регулирование налогового учета в РФ. Назначение налогового учета, его сущность. Основные цели и задачи системы налогового учета.

Методология налогового учета. Организация налогового учета. Способы ведения налогового учета. Учетная политика для целей налогового учета.

###### **Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций**

Определение и назначение налогового учета по налогу на прибыль организаций. Данные формируемые налоговым учетом по налогу на прибыль, использование этих данных для бухгалтерского учета расчетов по

налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Регистры налогового учета. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

Порядок расчета налоговой базы и налога на прибыль по данным налогового учета.

### **Тема 3. Налоговый учет доходов**

Определение доходов для целей налогового учета. Структура доходов организации. Методы признания доходов от реализации.

Налоговый учет доходов от реализации.

Налоговый учет внереализационных доходов.

Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.

### **Тема 4. Налоговый учет расходов**

Определение расходов для целей налогового учета. Структура расходов организации. Порядок и условия признания расходов организации. Классификация расходов организации. Состав расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов. Расходы, не принимаемые при налогообложении прибыли.

### **Тема 5. Сводный учет доходов и расходов.**

Регистр учета всех доходов, полученных за отчетный (налоговый) период. Регистр учета всех расходов, произведенных за отчетный (налоговый) период. Прямые и косвенные расходы отчетного периода. Декларация по налогу на прибыль.

### **Тема 6. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость**

Сущность налога, порядок исчисления налога в бюджет. Момент определения налоговой базы по НДС. Раздельный учет по НДС. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые вычеты по НДС. Налоговая декларация по НДС.

### **Тема 7. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых**

Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых.

### **Тема 8. Организация налогового учета при применении специальных режимов**

Организация налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей (Единый сельскохозяйственный налог). Организация налогового учета при

применении системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей (Единый сельскохозяйственный налог).

Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Организация налогового учета в системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Организация налогового учета по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Организация налогового учета при патентной системе налогообложения. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

#### 4.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 1

№ п/п	Наименование темы	Очная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная подготовка	
			лекции	Семинарские занятия	В инновационной форме		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Раздел 1. Налоговый учет и отчетность</b>	<b>72</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>2,4</b>	<b>60</b>	
1.1	Тема 1. Теоретические основы организации налогового учета	8	2	2		4	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.2	Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций	10	4	4	2	2	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.3	Тема 3. Налоговый учет доходов	8	2	2		4	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.4	Тема 4. Налоговый учет расходов	10	2	2	2	6	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.5	Тема 5. Сводный учет доходов и расходов.	10	2	2		6	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.6	Тема 6. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость	8	2	2	2	4	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.7	Тема 7. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	8	2	2		4	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.8	Тема 8. Организация налогового учета при применении специальных режимов	10	2	2	2	6	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	<b>Зачет</b>						

	<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>36</b>	
--	--------------------	-----------	-----------	-----------	----------	-----------	--

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы	Заочная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная подготовка	
			лекции	Семинарские занятия	В интерактивной форме		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Раздел 1. Налоговый учет и отчетность</b>	<b>72</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>2,4</b>	<b>60</b>	
1.1	Тема 1. Теоретические основы организации налогового учета	8		0,5		7,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.2	Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций	10	1	0,5	0,5	8,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.3	Тема 3. Налоговый учет доходов	8		0,5		7,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.4	Тема 4. Налоговый учет расходов	8	1	0,5	0,5	6,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.5	Тема 5. Сводный учет доходов и расходов.	8		0,5		7,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.6	Тема 6. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость	8	1	0,5	0,5	6,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.7	Тема 7. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	8		0,5		7,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
1.8	Тема 8. Организация налогового учета при применении специальных режимов	10	1	0,5	0,5	8,5	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	<b>Зачет</b>	<b>4</b>					
	<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>2,4</b>	<b>60</b>	

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **Раздел 1 Налоговый учет и отчетность**

#### **Тема 1. Теоретические основы организации налогового учета**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2,4, Л 2.5, Л 2.6, Л 2.7, Л 2.8.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Нормативное регулирование налогового учета в РФ.
2. Назначение налогового учета, его сущность.
3. Основные цели и задачи системы налогового учета.
4. Методология налогового учета.
5. Организация налогового учета.
6. Способы ведения налогового учета.
7. Учетная политика для целей налогового учета.

**Задания для самостоятельной работы: подготовить доклады на тему:**

1. Экономическая сущность налогов.
2. Налоговый контроль.
3. Налоговая система и Налоговый кодекс РФ.
4. Налоговый механизм. Налоговое планирование, регулирование и налоговый контроль.
5. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.

#### **Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,4,Л 2.8.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Определение и назначение налогового учета по налогу на прибыль организаций.
2. Данные формируемые налоговым учетом по налогу на прибыль, использование этих данных для бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
3. Регистры налогового учета.
4. Организация налогового учета по налогу на прибыль.
5. Порядок расчета налоговой базы и налога на прибыль по данным налогового учета.

**Задания для самостоятельной работы: подготовить доклады на тему:**

1. Формы и методы налогового контроля.
2. Налоговые проверки, их виды.
3. Учетная политика организаций для целей налогообложения.

4. Формы и методы налогового контроля.

5. Налоговые проверки, их виды.

### **Тема 3. Налоговый учет доходов**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3,.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Определение доходов для целей налогового учета. Структура доходов организации.
2. Методы признания доходов от реализации.
3. Налоговый учет доходов от реализации.
4. Налоговый учет внереализационных доходов.
5. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.

#### **Задания для самостоятельной работы: решить задачи:**

##### **Задача 1**

Налоговая база организации «ХХХ», исчисленная по итогам 9 месяцев, составит 500 000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала - 250 000 руб.;
- по итогам полугодия - убыток 150 000 руб.

Ставка налога, соответствующая налоговой базе организации "Альфа", составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация "Альфа" не уплачивает.

Задание: исчислить сумму квартальных авансовых платежей и определить сумму, подлежащую уплате организацией «ХХХ» за каждый отчетный период.

##### **Задача 2**

Организация «ХХХ» осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами у организации признаются квартал, полугодие, девять месяцев.

Доходы и расходы в целях налогового учета организация определяет методом начисления.

Общая величина выручки за предыдущий год, определенная в соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ, составила:

- в I квартале - 9 000 000 руб.;
- во II квартале - 11 000 000 руб.;
- в III квартале - 10 000 000 руб.;
- в IV квартале - 11 000 000 руб.

В текущем налоговом периоде показатели выручки составили:

- в I квартале - 2 000 000 руб.;
- во II квартале - 18 000 000 руб.

Задание: определить, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I, II и III кварталов текущего налогового периода.

### Задача 3

Организация «XXX» отчитывается по налогу на прибыль ежеквартально и уплачивает ежемесячные авансовые платежи. В I квартале сумма ежемесячного авансового платежа составила 1000 руб. В течение квартала организация ежемесячные авансы не платила, а перечислила налоговый платеж только по итогам квартала - 27 апреля.

Переплата по налогу на прибыль у организации «XXX» по лицевым счетам в налоговом органе не числится.

Задание: рассчитать сумму пеней организации «XXX» в связи с несвоевременной уплатой ежемесячных авансовых платежей.

### Задача 4

Квартальные авансовые платежи, исчисленные по итогам отчетных периодов предыдущего года у организации "Гамма", составили:

- за полугодие - 600 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 60 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 540 000 руб.;

- за 9 месяцев - 1 200 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 120 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 1 080 000 руб.

В текущем году авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили:

- за I квартал - 60 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 6000 руб., в бюджет субъекта РФ - 54 000 руб.;

- за полугодие был получен убыток, вследствие чего авансовый платеж по итогам полугодия был равен нулю;

- за 9 месяцев - 120 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 12 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 108 000 руб.

Задание: определить сумму ежемесячного авансового платежа, который организации "Гамма" следует уплачивать в каждом квартале текущего налогового периода и I квартале следующего года.

#### **Тема 4. Налоговый учет расходов**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2,4, Л 2.5.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Определение расходов для целей налогового учета.
2. Структура расходов организации.
3. Порядок и условия признания расходов организации.
4. Классификация расходов организации.
5. Состав расходов, связанных с производством и реализацией.
6. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
7. Налоговый учет внереализационных расходов.
8. Расходы, не принимаемые при налогообложении прибыли.

#### **Задания для самостоятельной работы: решить задачи:**

### **Задачи 1**

ООО «XXX» занимается оптовой торговлей фруктами и ягодами. На склад организации 3 декабря текущего года поступила партия лимонов свежих, которая была доставлена железнодорожным транспортом. Согласно товарно-транспортной накладной поставщик отгрузил 3000 кг лимонов по цене 35 руб/кг (без учета НДС). Однако фактически организация получила лишь 2980 кг, что подтверждается данными о взвешивании товара при его приемке. Факт выявления недостачи лимонов в размере 20 кг отражен в акте о приемке товаров (форма N ТОРГ-1), датированном 3 декабря текущего года. В ходе приемки товара не обнаружено ни повреждений тары, ни нарушений условий транспортировки. Продолжительность перевозки груза железнодорожным транспортом составила пять суток.

При железнодорожных перевозках лимонов свежих продолжительностью пять суток норма естественной убыли составляет 0,68% от общей массы груза нетто (без упаковки).

Задание: определить сумму расходов учитываемых в целях налогообложения.

### **Задача 2**

В I квартале текущего года организация, занимающаяся реализацией шоколадной продукции, осуществила рекламные расходы, связанные с раздачей потенциальным покупателям шоколадной продукции. Расходы организации по закупке шоколадной продукции составили 25 000 руб., включая НДС 3814 руб. Организация-рекламодатель является плательщиком НДС на основании ст. 145 НК РФ. Выручка организации от реализации товаров по итогам I квартала текущего года составила 2 000 000 руб., в том числе НДС, а по итогам полугодия текущего года - 5 000 000 руб., в том числе НДС.

Отчетными периодами по налогу на прибыль согласно п. 2 ст. 285 НК РФ являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Задание: в каком порядке понесенные организацией рекламные расходы должны учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль с условием, что других расходов на рекламу в текущего года у организации не было.

### **Задача 3**

ООО «Труд», занимающееся продажей спортивных товаров, в связи с поступлением новой коллекции товара провело массовое уличное шоу, при проведении которого прохожим раздавались фирменные футболки. Затраты организации на проведение данного мероприятия составили 50 500 руб., в том числе НДС - 7703 руб. Выручка ООО «Труд» за этот период составила 3 500 000 руб., в том числе НДС - 533 898 руб.

Расходы ООО «Труд» на проведение данного мероприятия представляют собой рекламные расходы, которые учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

Задание: определить сверхнормативные расходы.

#### **Задание 4**

ООО «Труд» (лизингополучатель) заключила договор лизинга с организацией «Бета» (лизингодатель) сроком с 15 июня 2015 г. по 30 июня 2020 г.

Предмет лизинга получен и введен лизингополучателем в эксплуатацию 20 июня 2015г. Срок полезного использования основного средства (предмета лизинга) равен 9 годам (пятая амортизационная группа). Первоначальная стоимость составила 6 480 000 руб. Общая сумма лизинговых платежей за вычетом НДС по условиям договора - 7 440 000 руб. Лизинговые платежи перечисляются ежемесячно равными долями в размере 155 000 руб. Уплата производится не позднее последнего рабочего дня месяца начиная с июля 2015 г. и заканчивая июнем 2020 г.

Задание: рассчитать суммы амортизации и лизинговых платежей в налоговом учете.

#### **Тема 5. Сводный учет доходов и расходов.**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Регистр учета всех доходов, полученных за отчетный (налоговый) период.
2. Регистр учета всех расходов, произведенных за отчетный (налоговый) период.
3. Прямые и косвенные расходы отчетного периода.
4. Декларация по налогу на прибыль.

#### **Задания для самостоятельной работы:**

##### **Задача 1**

Организация «ХХХ» для своей производственной деятельности приобрела в декабре 2010 г. новый легковой автомобиль с рабочим объемом двигателя 1,6 л по цене 250 000 руб. (в том числе НДС 38 136 руб.). Данный автомобиль был введен в эксплуатацию в том же месяце. Так как указанный автомобиль (код ОКОФ 15 3410010) согласно Классификации относится к третьей амортизационной группе, то организация «ХХХ» установила срок его полезного использования 4 года (48 месяцев). Амортизация в отношении данного автомобиля начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом (методом).

Задание: определить сумму амортизации, учитываемую при формировании налогооблагаемой базы.

## Задача 2

ООО «Труд» собственными силами разработан промышленный образец. Общие затраты составили 50 000 руб., в том числе:

- заработная плата - 20 000 руб.;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование - 5200 руб.;
- сумма взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 240 руб.;
- стоимость материалов - 15 000 руб.;
- патентная пошлина - 2100 руб.;
- налог на имущество организаций, рассчитанный по оборудованию, использованному при создании промышленного образца, - 7460 руб.

**Задание:** определить первоначальная стоимость промышленного образца.

## Задача 3

В январе организация «ХХХ» ввела в эксплуатацию грузовой автомобиль грузоподъемностью 0,3 т по первоначальной стоимости 500 000 руб. (третья амортизационная группа). Срок полезного использования определен налогоплательщиком в 50 месяцев. В ноябре того же года проведена модернизация автомобиля и грузоподъемность автомобиля увеличилась до 0,45 т. Общие затраты на модернизацию составили 100 000 руб. В результате модернизации срок полезного использования не изменился.

**Задание:** рассчитать, в каком размере организация будет учитывать в расходах амортизационные отчисления после модернизации.

## Задача 4

Организация «ХХХ» приняла решение модернизировать основное средство - компрессорное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 100 000 руб. (третья амортизационная группа). Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был установлен равным 41 месяцу.

К моменту начала модернизации оборудование было полностью самортизировано. Затраты на модернизацию составили 20 000 руб. По завершении модернизации организация увеличила срок полезного использования данного объекта на 12 месяцев.

**Задание:** определить первоначальную стоимость объекта по завершении модернизации и рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений с учетом увеличенной первоначальной стоимости ОС.

## **Тема 6. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость**

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2.4, Л 2.5.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Сущность налога, порядок исчисления налога в бюджет.
2. Момент определения налоговой базы по НДС.
3. Раздельный учет по НДС.
4. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
5. Налоговые вычеты по НДС.
6. Налоговая декларация по НДС.

### **Задания для самостоятельной работы: решить задачи**

#### **Задача 1**

Покупатель оформил заказ на товары, продажная стоимость которых составляет 47 200 руб., в том числе НДС. Предоплата покупателем внесена в кассу. Товар передается покупателю в месте его продажи, окончательная оплата производится при передаче товара. Передача товара произведена в следующем отчетном периоде после получения предоплаты. Товары учитываются организацией по покупным ценам. Фактическая себестоимость товаров, равная стоимости их приобретения по данным налогового учета, составила 33 000 руб.

**Задание:** рассчитать сумму НДС.

#### **Задача 2**

В рамках эксперимента организацией в отчетном периоде реализовано десять автомобилей, продажная цена которых равна 2 360 000 руб. При этом от физических лиц получено 1 860 000 руб., сумма субсидии, предоставленной организации, составила 500 000 руб., что соответствует сумме скидки, предоставленной покупателям - участникам эксперимента. По данным бухгалтерского и налогового учета покупная цена проданных автомобилей составила 1 850 000 руб. Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

**Задание:** рассчитать сумму НДС.

#### **Задача 3**

По распоряжению руководителя организации с целью замены старого инвентаря в спортивный зал передана готовая продукция - новый спортивный инвентарь. Фактическая себестоимость всей переданной продукции составляет 20 000 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на изготовление данной продукции для целей налогового учета).

Продажная цена (без учета НДС), по которой соответствующие изделия были реализованы оптовым покупателям в предыдущем налоговом периоде,

в общей сумме составляет 30 000 руб. Налоговый учет доходов и расходов ведется методом начисления.

**Задание:** рассчитать сумму НДС.

#### **Задача 4**

Капитальные вложения выполнены подрядным способом, стоимость подрядных строительных работ по реконструкции здания составила 354 000 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования (СПИ) капитальных вложений для целей бухгалтерского учета установлен исходя из ожидаемого срока их использования с учетом оставшегося срока аренды - 30 месяцев. СПИ капитальных вложений для целей налогового учета установлен равным 61 месяцу (исходя из СПИ, установленного для амортизационной группы арендуемого здания (четвертая амортизационная группа)). Организация применяет линейный способ (метод) начисления амортизации.

На дату возврата здания арендодателю по окончании срока аренды согласованная сторонами стоимость неотделимых улучшений составляет 118 000 руб. (в том числе НДС), что соответствует их рыночной стоимости на дату передачи арендодателю.

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления, амортизационная премия в отношении капитальных вложений в арендованное имущество не применяется.

**Задание:** рассчитать сумму НДС.

#### **Тема 7. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых**

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2.7, Л 2.8.

##### **Вопросы для самопроверки:**

1. Налогооблагаемая база налога на добычу полезных ископаемых.
2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок уплаты.
4. Порядок заполнения налоговой декларации.
5. Налоговые регистры.

**Задания для самостоятельной работы: решить задачи**

#### **Задача 1**

В июле 2010 г. организация добыла 40 000 тонн угля, а реализовала 20 000 тонн угля. Выручка от реализации бурого угля составила 118 000 тыс. руб., в том числе НДС 18 000 тыс. руб.

**Задание:** рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

#### **Задача 2**

Организация ведет добычу, переработку и реализацию торфа. В июне 2009 г. организация добыла 100 т торфа и реализовала его по цене 354 руб/т (в том числе НДС 54 руб.) на условиях самовывоза транспортом покупателя. В июле добыча составила 80 т торфа, реализация не производилась. Для целей налогового учета сумма прямых расходов организации за июль составляет 200 000 руб., в том числе расходы по добыче торфа 20 000 руб. Общая сумма косвенных расходов - 50 000 руб. Остаток незавершенного производства на начало и конец месяца у организации отсутствует.

**Задание:** рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

### **Задача 3**

Организация ведет добычу нефти на основании соответствующей лицензии. Количество добытой в августе нефти, определенное в соответствии с учетной политикой организации косвенным методом, составило 310 т. Норматив технологических потерь, в установленном порядке утвержденный по месторождению, составляет 0,281%. Степень выработанности месторождения, определенная организацией самостоятельно, составляет 0,698%.

**Задание:** рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

### **Задача 4**

Добытая соль полностью используется организацией в своей животноводческой деятельности. Количество добытого полезного ископаемого в сентябре составило 10 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезного ископаемого составила 60 000 руб., сумма прямых расходов по животноводческой деятельности - 500 000 руб., сумма косвенных расходов - 280 000 руб. (из них непосредственно относящихся к добыче полезных ископаемых - 10 000 руб., относящихся ко всем видам деятельности организации - 70 000 руб., относящихся непосредственно к животноводческой деятельности - 200 000 руб.). Остаток незавершенного производства по добыче полезного ископаемого на начало и конец месяца у организации отсутствует.

**Задание:** рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

## **Тема 8. Организация налогового учета при применении специальных режимов.**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 123, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2.6, Л 2.8.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Организация налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей (Единый сельскохозяйственный налог).
2. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

3. Организация налогового учета в системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Организация налогового учета по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Организация налогового учета при патентной системе налогообложения.

**Задания для самостоятельной работы: подготовить доклады на тему:**

1. Применение системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей (Единый сельскохозяйственный налог).
2. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.
3. Налоговый учет в системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Налоговый учет по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Налоговый учет при патентной системе налогообложения.

## **6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины.

## **7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

№	<b>1. Основная литература</b>
Л 1.1.	Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/100061.html">http://www.iprbookshop.ru/100061.html</a> (дата обращения: 16.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
Л 1.2.	Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьмина, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/94469.html">http://www.iprbookshop.ru/94469.html</a> (дата обращения: 16.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
	<b>2. Дополнительная литература</b>
Л 2.1.	Ефимова, Е. Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Е. Г. Ефимова, Е. Б. Поспелова. — 2-е изд. — Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/88540.html">http://www.iprbookshop.ru/88540.html</a> (дата обращения: 16.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
Л 2.2.	Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова. — Москва : Институт

	мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/88539.html">http://www.iprbookshop.ru/88539.html</a> (дата обращения: 16.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
Л 2.3.	Герасименко, А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс] / А. Герасименко. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2019. — 440 с. — 978-5-9614-1665-7. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/82371.html">http://www.iprbookshop.ru/82371.html</a>
Л 2.4.	Архангельская, О.С. Финансовая и управленческая отчетность организации: порядок составления и анализ основных показателей / О.С. Архангельская ; Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина, Институт экономики и финансов, Кафедра бухгалтерского учета и аудита. – Сыктывкар : , 2018. – 74 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=492484">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=492484</a> (дата обращения: 10.09.2019). – Текст : электронный.
Л 2.5.	Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — 978-5-4486-0026-5. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/72819.html">http://www.iprbookshop.ru/72819.html</a>
Л 2.6.	Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/81805.html">http://www.iprbookshop.ru/81805.html</a>

## **8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» URL: <http://biblioclub.ru>

ЭБС «IPRsmar» <https://www.iprbookshop.ru>

1. Федеральные образовательные порталы
  - 1.1. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru>
  - 1.2. Федеральный образовательный портал – экономика, социология, менеджмент <http://www.ecsocman.edu.ru>.
  - 1.3. Портал "Информационно-коммуникационные технологии в образовании" <http://www.ict.edu.ru>.
  - 1.4. Российский портал открытого образования <http://www.openet.edu.ru>.
2. Ресурсы открытого доступа
  - 2.1. Собрание законодательства Российской Федерации – <http://www.szrf.ru>.
  - 2.2. Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ - [http://iurizdat.ru/editions/official/bnafoiv/archive\\_list.htm](http://iurizdat.ru/editions/official/bnafoiv/archive_list.htm).
  - 2.3. Бюллетень Верховного суда РФ – <http://www.vsrif.ru/second.php>.
  - 2.4. Вестник Высшего арбитражного суда РФ – <http://vestnik.ru>.

- 2.5. Вестник Конституционного Суда РФ - <http://www.ksrf.ru/ru/Info/Editions/Pages/BulletinMaqazine.aspx>.
- 2.6. Бюллетень Минюста России – <http://miniust.ru>.
- 2.7. Бюджетная система Российской Федерации – [www.budgetrf.ru](http://www.budgetrf.ru).
- 2.8. Федеральная служба государственной статистики – <http://www.qks.ru>.
- 2.9. Федеральная служба по финансовым рынкам – <http://www.fcsm.ru>.
- 2.10. Федеральная налоговая служба – [www.nalof.ru](http://www.nalof.ru).
- 2.11. Банк России – [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).
- 2.12. Министерство Финансов РФ – <http://minfin.ru>.
- 2.13. Министерство экономического развития – <http://economy.gov.ru/mines/main>.
- 2.14. Министерство труда и социальной защиты – <http://www.rosmintrud.ru>.
3. Справочно-правовые системы.
  - 3.1. Информационно-правовой портал Гарант.ру – [www.garant.ru](http://www.garant.ru).
  - 3.2. Справочно-правовая система Консультант Плюс. Доступ к полной версии с компьютеров в аудитории для самостоятельной работы, библиотеке, компьютерных классах. Система установлена на жесткий диск компьютеров (Ярлык на рабочих столах). Обновление – регулярно. Некоммерческая интернет версия <http://www.consultant.ru/online>.

## **9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Методические указания по выполнению лекционных занятий**

Лекции - форма учебных занятий, цель которых состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

Успешное изучение курса требует посещения лекций обучающимися.

Во время лекции обучающийся должен вести краткий конспект лекций, схематично и последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.

Работа с конспектом лекций предполагает просмотр конспекта после занятий при повторении, закреплении пройденного материала. При этом необходимо обозначить вопросы, термины, материалы конспекта, которые вызывают затруднения для понимания. Уделить внимание понятиям по глоссарию. Пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе.

При этом обучающийся должен стараться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендованную литературу по дисциплине. Если обучающему не удалось самостоятельно разобраться в законспектированном материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю на ближайшей лекции или консультации.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателем кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном или в электронном представлении – электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекции, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций данной дисциплины.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам дисциплины.

### **Методические указания по выполнению практических занятий**

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Для успешного освоения практических занятий предусматривается учебно-методический материал практических занятий, который включает:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых вопросов занятий, объема часов, отводимых на освоение материалов по теме;

- перечень вопросов, заданий со ссылками на учебно –методические материалы, основную и дополнительную литературу, которые позволяют более глубоко рассматривать вопросы;

- тексты ситуаций для анализа, ситуаций, задач и т.п., рассматриваемых на практических занятиях;

- методические указания для преподавателей, ведущих практические занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, разбор производственных ситуаций, тем рефератов, предлагаемых студентам и организацию их обсуждения или анализа.

Проведение практических занятий включает в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, решение практических задач, рассмотрение конкретных производственных ситуаций.

При разработке содержания практических занятий используются различные варианты:

- обсуждение докладов и сообщений по темам дисциплины;

- блиц-опросы;

- проведение круглых столов;

- выполнение индивидуальных и групповых аудиторных работ;

- текущее и контрольное тестирование;

- выполнение расчетных заданий;

- разбор конкретных ситуаций;

- работа с текстом;

- решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

Для проведения расчетов используются фактические данные бухгалтерской, финансовой отчетности отдельных предприятий, сборники практических заданий, практикумы, а также статистические данные и иную необходимую информацию, публикуемую в открытой российской и зарубежной печати.

На практических занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

При проведении семинарских занятий по темам дисциплины отражается перечень вопросов обсуждения с увязкой программы и необходимой литературой для подготовки к семинарским занятиям. В ходе подготовки к семинарам обучающийся должен научиться: отбирать и анализировать, литературу аргументировано, излагать свое мнение, вести дискуссию.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку с использованием Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и повышения интереса аудитории к результатам научной работы обучающихся.

### **Методические указания по подготовке к зачету**

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают по данной дисциплине зачет. Зачет проводится без дифференцированной отметки, с записью «зачтено» в зачетной книжке.

Залогом успешной сдачи зачета является систематические, добросовестные посещения занятий студентом. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи зачета. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии.

Установив выносимые на сессию вопросы зачета дисциплины и обеспечить себя программой. В основу повторения должна быть положена только программа.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к зачету.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Не забывайте связывать свои знания по дисциплине с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

## **10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

1. Windows XP Pro
2. Windows 7 Pro
3. Windows 7 Home
4. MS Office 2007 Pro
5. FineReader 9 Pro
6. Kerio WinRoute
7. CorelDraw Graphics Suite X5 Education License ML
8. КонсультантПлюс

## **11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

## **12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

### **1. Стандартные методы обучения:**

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- письменные или устные домашние задания;
- консультации преподавателей;

- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

## **2. Методы обучения с применением инновационных форм:**

- лекция - визуализация;
- баскет-метод (разбор деловых бумаг);
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- метод проблемного изложения;
- групповые дискуссии и проекты;
- тренинговые методы;
- научно-исследовательская работа обучающихся, встроенная в учебный процесс
- мозговой штурм (брейнсторм, мозговая атака);
- другие

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ  
СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры:

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП	
		Очная форма	Заочная форма
1	ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	5	6
2	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	5	6
3	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	5	6

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

Оценивание компетентности студента осуществляется по следующим уровням: «минимальный уровень», «базовый уровень», «высокий уровень».

*Описание показателей и критериев для оценивания компетенций*

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
<b>Понимание смысла компетенции</b>	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости	Минимальный уровень  Базовый уровень  Высокий уровень
<b>Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины</b>	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.	Минимальный уровень  Базовый уровень  Высокий уровень
<b>Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины</b>	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспособливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.	Минимальный уровень  Базовый уровень  Высокий уровень

*Шкала оценки письменных ответов по дисциплине*

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания Освоение компетенций соответствует высокому уровню
2	Хорошо	Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности Освоение компетенций соответствует базовому уровню

3	Удовлетворительно	Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню
4	Неудовлетворительно	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено незнание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Ответ на вопрос отсутствует Не освоены компетенции

*Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»*

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Освоение компетенций соответствует высокому уровню
2	Не зачтено	Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Отказ от ответа или отсутствие ответа. Не освоены компетенции

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

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями.

**1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине**

1. Нормативно-правовая база налогового учета.
2. Определение и задачи налогового учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Различия бухгалтерского и налогового учета.
5. Модели налогового учета.
6. Регистры налогового учета.
7. Учетная политика в целях налогообложения.
8. Классификация доходов, порядок их признания для целей налогообложения.
9. Отражение в Декларации по налогу на прибыль доходов от реализации.
10. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения. Классификация расходов.
11. Порядок признания расходов в целях налогообложения.
12. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
13. Общий порядок уплаты НДС. Налоговые ставки.
14. Порядок ведения учета НДС.
15. Порядок формирования налоговой базы по НДС.
16. Регистры налогового учета НДС.
17. Общий порядок уплаты налога на имущество. Налоговые ставки.
18. Порядок ведения учета налога на имущество.
19. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество.
20. Регистры налогового учета налога на имущество.
21. Порядок составления декларации по налогу на имущество организаций.
22. Общий порядок уплаты транспортного и земельного налога. Налоговые ставки.
23. Порядок ведения учета транспортного и земельного налога.
24. Порядок формирования налоговой базы по транспортному и земельному налогу.
25. Порядок составления деклараций по транспортному и земельному налогу.
26. Место налога на доходы физических лиц в системе налогообложения физических лиц. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
27. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.
28. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.
30. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.
31. Порядок ведения учета НДФЛ.
32. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.

33. Регистры налогового учета НДФЛ.
34. Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение. Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.
35. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.
36. Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.
37. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
38. Выбор объекта налогообложения по УСНО. Ограничения на возможность применения. Бухгалтерский и налоговый учет доходов при УСНО.
39. Бухгалтерский и налоговый учет расходов при УСНО.
40. Исполнение обязанностей налогового агента при УСНО.
41. Формирование отчетности при УСНО.
42. Общий порядок уплаты ЕСХН. Налоговые ставки ЕСХН.
43. Порядок ведения учета ЕСХН.
44. Порядок формирования налоговой базы по ЕСХН.
45. Регистры налогового учета ЕСХН.
46. Оптимизация налогообложения – методика применения организациями в различных экономических условиях.
47. Место налогового учета в современной системе экономической информации.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

## **2. Типовые практические задачи (задания, тесты) для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

### ***Задача 1***

**Условия задания.** ООО «Марос» занимается оптовой торговлей фруктами и ягодами. На склад организации 3 декабря 2014г. поступила партия лимонов свежих, которая была доставлена железнодорожным транспортом. Согласно товарно-транспортной накладной поставщик отгрузил 3000 кг лимонов по цене 35 руб/кг (без учета НДС). Однако фактически организация получила лишь 2980 кг, что подтверждается данными о взвешивании товара при его приемке. Факт выявления недостачи лимонов в размере 20 кг отражен в акте о приемке товаров (форма N ТОРГ-1), датированном 3 декабря 2014 г. В ходе приемки товара не обнаружено ни

повреждений тары, ни нарушений условий транспортировки. Продолжительность перевозки груза железнодорожным транспортом составила пять суток.

Задание: определить величину материальных расходов учитываемых в целях налогообложения прибыли.

### ***Задача 2***

**Условия задания.** Выручка организации от реализации товаров за отчетный период составила 1 000 000 руб., в том числе НДС.

Задание: рассчитать предельный размер нормируемых рекламных расходов.

### ***Задача 3***

**Условия задания.** ООО «Вымпел», занимающееся продажей спортивных товаров, в связи с поступлением новой коллекции товара провело массовое уличное шоу, при проведении которого проходим раздавались фирменные футболки. Затраты организации на проведение данного мероприятия составили 50 500 руб., в том числе НДС - 7703 руб. Выручка ООО «Вымпел» за этот период составила 3 500 000 руб., в том числе НДС - 533 898 руб.

Задание: рассчитать предельный размер нормируемых рекламных расходов и сверхнормативные рекламные расходы.

### ***Задача 4***

**Условия задания.** Квартальные авансовые платежи, исчисленные по итогам отчетных периодов предыдущего года у организации ООО «Фортуна», составили:

- за полугодие - 600 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 60 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 540 000 руб.;

- за 9 месяцев - 1 200 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 120 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 1 080 000 руб.

В текущем году авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили:

- за I квартал - 60 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 6000 руб., в бюджет субъекта РФ - 54 000 руб.;

- за полугодие был получен убыток, вследствие чего авансовый платеж по итогам полугодия был равен нулю;

- за 9 месяцев - 120 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 12 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 108 000 руб.

Задание: определить сумму ежемесячного авансового платежа, который ООО «Фортуна» следует уплачивать в каждом квартале текущего налогового периода и I квартале следующего года.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

**Тестовые задания  
по разделу 1 «Налоговый учет и отчетность»:**

**1 вариант**

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
  - А) российские организации;
  - Б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
  - В) таможенные органы;
  - Г) органы федерального казначейства.
  
2. В налоговом учете доходы подразделяются на:
  - А) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
  - Б) внереализационные доходы;
  - В) доходы от реализации товаров;
  - Г) доходы от продажи основных средств.
  
3. Доходы от реализации в налоговом учете подразделяются на:
  - А) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходов;
  - Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы;
  - В) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
  - Г) прочие доходы.
4. К внереализационным доходам относятся:
  - А) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
  - Б) выручка от продажи продукции (работ, услуг);
  - В) выручка от продажи имущественных прав;
  - Г) выручка от продажи продукции собственного производства.
  
5. Кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:
  - А) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;
  - Б) не превысила 1 млн. руб. в месяц;
  - В) за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;
  - Г) за предыдущие четыре квартала не превысила 2 млн. руб. за каждый квартал.

6. При методе начисления датой признания доходов от долевого участия в других организациях признаётся:

- А) дата поступления денежных средств на расчетный счет;
- Б) дата осуществления расчетов в соответствии с заключенным договором;
- В) последний день отчетного периода;
- Г) последний день первого квартала.

7. Доходы для целей налогообложения признаются:

- А) методом начисления;
- Б) кассовым методом;
- В) методом начисления или кассовым методом;
- Г) по распоряжению руководителя предприятия.

8. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

- А) на дату перехода права собственности;
- Б) на дату поступления денежных средств на расчетный счет;
- В) на дату, когда были понесены расходы по получению дохода;
- Г) по решению руководителя предприятия.

9. Если источником дохода по выплате дивидендов является российская организация, налоговым агентом является:

- А) российская организация, выплачивающая доход;
- Б) организация, получающая доход;
- В) организация, получающая доход либо организация, выплачивающая доход;
- Г) иностранная организация, получающая доход.

10. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, при методе начисления признаются:

- А) в последний день отчетного периода;
- Б) в первый день отчетного периода;
- В) по усмотрению сторон;
- Г) на конец каждого месяца пользования предоставленными денежными средствами.

11. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:

- А) при поступлении денежных средств на расчетный счет;
- Б) при осуществлении расчетов в соответствии с условиями договора;
- В) по распоряжению руководителя;
- Г) при поступлении денежных средств в кассу предприятия.

12. Доходы в виде суммы восстановленных резервов, признаются:

- А) в последний день отчетного (налогового) периода;

- Б) в первый день, следующим за отчетным (налоговым) периодом;
- В) в момент списания резервов;
- Г) в момент создания резервов.

13. Датой получения дохода в виде безвозмездно полученных денежных сумм при методе начисления признается:

- А) день поступления денежных средств на расчетный счет;
- Б) день зачисления на счета бухгалтерского учета;
- В) момент заключения соглашения между сторонами;
- Г) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

14. Датой получения дохода, в виде безвозмездно полученного имущества при методе начисления, признается:

- А) день поступления денежных средств на расчетный счет;
- Б) день зачисления на счета бухгалтерского учета;
- В) момент заключения соглашения между сторонами;
- Г) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

15. Доход в виде положительной курсовой разницы, образующийся при продаже иностранной валюты, при методе начисления признается на дату:

- А) поступления денежных средств от продажи на расчетный счет
- Б) перехода права собственности на иностранную валюту
- В) совершения торгов на валютном рынке
- Г) поступления денежных средств от продажи на расчетный счет и совершения торгов на валютном рынке.

16. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

- А) дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда;
- Б) дата получения на расчетный счет;
- В) дата признания должником;
- Г) дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда и получения денежных средств на расчетный счет.

## **2 вариант**

1. Налогоплательщик обязан вести аналитический учет договоров, предусматривающих штрафные санкции:

- А) по каждому договору;
- Б) по совокупности договоров по одним и тем же контрагентам;
- В) по совокупности договоров, предусматривающие одинаковые штрафные санкции;

Г) по счетам бухгалтерского учета.

2. При кассовом методе проценты по договорам займа включаются в состав внереализационных доходов:

А) в момент поступления на расчетный счет

Б) согласно условиям договора

В) в конце отчетного периода;

Г) в начале отчетного периода.

3. Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде включается в состав:

А) внереализационных доходов;

Б) доходов от реализации;

В) прочих доходов;

Г) прочих расходов.

4. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами при:

А) подписании договора купли-продажи;

Б) фактическом получении имущества;

В) договоренности сторон;

Г) при подписании сторонами акта приема – передачи имущества.

5. Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:

А) согласованной;

Б) остаточной;

В) текущей рыночной, но не ниже остаточной;

Г) восстановительной.

6. Доходы при кассовом методе признаются в том отчетном периоде:

А) к которому они относятся независимо от поступления денежных средств;

Б) на дату поступления денежных средств;

В) в котором были понесены расходы по получению доходов;

Г) к которому они относятся.

7. Признание внереализационным доходом безвозмездно полученного имущества в налоговом учете производится:

А) постепенно по мере начисления амортизации этого имущества;

Б) единовременно по полной стоимости имущества;

В) согласно учетной политике;

Г) согласно налоговой политики.

8. При безвозмездном получении имущества российской организации от другой организации это имущество не включается в состав внереализационных доходов от:

А) от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 60% состоит из вклада (доли) передающей организации;

Б) организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) получающей организации;

В) физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физического лица;

Г) организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 70% состоит из вклада (доли) передающей организации.

9. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам включаются:

А) во внереализационные доходы;

Б) в выручку от реализации товаров;

В) в прочие доходы;

Г) в выручку от реализации продукции.

10. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары включаются:

А) в состав выручки от реализации продукции;

Б) в состав выручки от реализации товаров;

В) в прочие доходы;

Г) во внереализационные доходы.

11. Положительная суммовая разница, возникающая при расчетах за продукцию в рублях по курсу ЦБ РФ, включается:

А) во внереализационные доходы;

Б) в выручку от реализации продукции;

В) в прочие доходы;

Г) в прочие расходы.

12. Доходы в виде суммовой разницы признаются у налогоплательщика-продавца:

А) на дату отгрузки товаров, вне зависимости от оплаты;

Б) на дату получения денежных средств, вне зависимости от даты отгрузки продукции;

В) на дату отгрузки товаров;

Г) на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

13. Доход в виде суммовой разницы признается у налогоплательщика—покупателя:

А) в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Б) на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары;

В) на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права;

Г) на дату фактической оплаты за товары.

14. При передаче имущества в аренду организацией на постоянной (систематической) основе доходы от сдачи в аренду, признаются:

А) внереализационными доходами;

Б) доходом от реализации;

В) прочими доходами;

Г) доходами от финансовых вложений.

15. Датой признания дохода в виде сумм, на которые был уменьшен уставный капитал при применении метода начисления является:

А) 31 декабря текущего года;

Б) начало отчетного (налогового) периода;

В) последний день отчетного (налогового) периода;

Г) первый квартал следующего налогового периода.

16. Ведение налогового учета доходов и расходов товарищества, где одним из участников является иностранная организация, осуществляет:

А) российский участник, вне зависимости от того, на кого возложено ведение дел товарищества в соответствии с договором;

Б) иностранная организация, которая ведет дела в соответствии с договором;

В) участник, на которого возложено ведение дел, по договору;

Г) привлеченная специализированная организация.

### **3. Тематика курсовых работ**

не предусмотрено учебным планом.

## **6.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Зачет по дисциплине является формой промежуточного контроля у студентов всех форм обучения.

Для получения зачета студенту необходимо:

1. Иметь не менее 80% посещаемости для занятий очной формы обучения.
2. Иметь положительные оценки по всем формам текущего контроля, проводимым в течение семестра.
3. Иметь положительные оценки по результатам рубежного контроля;
4. Знать теоретический материал по пройденным темам курса.
5. Знать основные понятия и категории, уметь применять их на практике.

Студентам, не выполнившим в течение семестра предъявляемые требования, предоставляется возможность выполнить предусмотренные задания и предоставить их преподавателю. Студентам, имеющим низкий уровень посещаемости, назначаются дополнительные задания по пропущенным темам.

### Критерии оценки

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе используется научная терминология.</p> <p>Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное</p> <p>Умеет делать выводы без существенных ошибок</p> <p>Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе не используется научная терминология.</p> <p>Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками.</p> <p>Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины</p> <p>Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Отказ от ответа или отсутствие ответа.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p>