



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

директор Красноярского  
филиала ОУП ВО «АТиСО»

\_\_\_\_\_ С.В.Гришаев

« 23 » апреля 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ ДЕЛЕ**

**Направление подготовки**

**38.03.01 Экономика**

**Профили подготовки**

**Финансы и кредит, Экономика труда, Бухгалтерский учет, анализ  
и аудит**

**Квалификация выпускника**

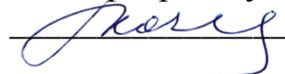
**«Бакалавр»**

**Кафедра бухгалтерского учета**

**Разработчики программы:**

кандидат экономических наук, Кочелорова Г. В..

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

 /Г.В. Кочелорова/

«22» апреля 2020 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 (модуля) .....	7
4.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий .....	11
5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	13
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	28
7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .....	28
8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	29
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .....	30
10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	34
11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	34
12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	35
Приложение №1 к разделу № 6	

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....	36
6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	36
6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	37
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.....	39
1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине .....	39
2. Типовые практические задачи (задания, тесты) для проведения промежуточной аттестации по дисциплине.....	41
3. Тематика курсовых работ .....	48
6.4... Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций .....	48

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

Целью освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практическим навыкам по основам организации и ведению налоговых расчетов на предприятиях.

## **Задачи дисциплины:**

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

- знать принципы и правила организации налоговых расчетов, 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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» относится к блоку Б1. вариативной части дисциплин по выбору учебного плана ОПОП ВО по направлению подготовки 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>	<i>2/72</i>	<i>2/72</i>
Аудиторная работа (всего)	<i>36</i>	<i>8</i>
в том числе:		
Лекции	<i>18</i>	<i>4</i>
Семинары, практические занятия	<i>18</i>	<i>4</i>
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<i>36</i>	<i>60</i>
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	<i>зачет</i>	<i>зачет</i>

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

**4.1 Содержание дисциплины**

**Раздел 1 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле**

**Тема 1. Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации**

Сущность налогов как финансово - экономической категории. Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание. Понятие налоговой системы, ее составные элементы. Компетенция федерального уровня и субъектов РФ в регулировании налоговых отношений. Объем налоговых прав муниципальных образований в федеративном государстве. Установление, изменение и отмена региональных и местных налогов. Нормативная правовая база, регулирующая порядок взимания региональных и местных платежей. Разграничение и межбюджетное распределение доходов от федеральных, региональных и местных налогов.

## **Тема 2. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)**

Экономическая сущность и назначение НДС. Роль НДС за рубежом. Общая характеристика НДС в РФ. Плательщики НДС. Определение даты и места реализации ТРУ. Объект обложения НДС. Классификация и назначение операций, не подлежащих обложению НДС. Условия освобождения операций от НДС. Действующий порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы при безвозмездной передаче ТРУ, при бартерных сделках, при натуральной оплате труда, при безвозмездном поступлении средств. Характеристика ставок НДС, тенденции их изменения. Условия и порядок применения налоговых вычетов. Специфика возмещения НДС по нулевой ставке. Контроль за бухгалтерским и документальным оформлением расчетов по поставкам ТРУ. Алгоритм исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок исчисления и уплаты НДС, в том числе обособленными подразделениями. Порядок и сроки уплаты НДС. Предоставление налоговой декларации. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

## **Тема 3. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты акцизов.**

Фискальное и регулирующее значение акцизов. Механизм построения индивидуальных акцизов. Характеристика плательщиков акцизов. Принципы изменения состава подакцизного сырья. Операции, облагаемые и необлагаемые акцизом. Характеристика ставок, тенденции их изменения. Расчет налоговой базы с учетом типа ставок. Существующий порядок расчета и уплаты налогов. Суть, условия и порядок применения налоговых вычетов. Особенности исчисления и взимания акцизов: по табачным изделиям, по алкогольной продукции, по нефтепродуктам. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

## **Тема 4. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на прибыль организаций.**

Экономическая природа прибыли. Генезис методов распределения прибыли. Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов от реализации. Дата их возникновения. Характеристика состава и порядка возникновения внереализационных доходов. Дата их возникновения. Внереализационные расходы. Дата их возникновения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Схема определения и порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроков перечисления по налогу на прибыль. Особенности исчисления и расчетов с бюджетом налога на прибыль по обособленным подразделениям и при уступке права требования. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

## **Тема 5. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ).**

Категории плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода. Налоговый период. Исчисление и уплата налога. Категории налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения в сфере налогообложения доходов физических лиц. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

## **Тема 6. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов и сборов на ресурсы и природопользование.**

Роль платежей за пользование природными ресурсами в экономических процессах. Налоговый и неналоговый характер платежей за природные ресурсы. Необходимость появления и назначение НДС. Понятие «добытое полезное ископаемое» как отражение специфики НДС. Плательщики НДС. Объект обложения НДС. Налоговая база по НДС. Льготы по НДС. Ставки по НДС. Назначение нулевой ставки. Применение понижающего коэффициента. Особенности исчисления НДС по нефти. Водный налог: назначение и сущность. Характеристика законодательной базы. Назначение и сущность платы за загрязнение окружающей среды. Порядок исчисления и взимания. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

## **Тема 7. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты государственной пошлины и прочих сборов.**

Принципы взимания госпошлины. Механизм взимания госпошлины по элементам: плательщики, объект обложения, сроки, льготы. Характеристика размеров государственной пошлины в зависимости от уровня судебного разбирательства. Порядок и сроки уплаты и возврата государственной пошлины. Уровни бюджета для зачисления госпошлины. Назначение сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Необходимость сбора за использование наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний. Роль сбора за выдачу лицензии и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

## **Тема 8. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на имущество организаций**

Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения среднегодовой (средней) стоимости имущества. Ставки налога. Порядок исчисления налога российскими организациями. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, или имущества, находящегося на другой территории. Сроки подачи деклараций и уплаты налога. Льготы по налогу и их виды. Расчет налоговой базы при осуществлении различных видов деятельности. Региональные особенности налога. Порядок расчета налога на имущество иностранных организаций. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

## **Тема 9. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты транспортного налога.**

Плательщики налога. Объект налогообложения. Транспортные средства не признаваемые объектом обложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Региональные особенности. Порядок исчисления налога организациями по транспортным средствам, имеющим двигатель, водным транспортным средствам и остальным транспортным средствам. Особенности исчисления поправочного коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок представления налоговой декларации. И расчетов авансовых платежей. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

## **Тема 10. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на игорный бизнес.**

Основные понятия, используемые при налогообложении игорного бизнеса: организатор игорного заведения и организатор тотализатора, азартная игра, участник азартных игр, пари, игровые столы, игровое поле, игровые автоматы, кассы тотализатора или букмекерской конторы. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Регистрация объектов налогообложения в налоговых органах. Налоговые санкции за нарушение порядка регистрации. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Минимальный размер ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Расчет сумм налога при изменении количества объектов налогообложения. Порядок представления налоговой декларации. Региональные особенности налога. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

## **Тема 11. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов по специальным налоговым режимам: единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН); уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); уплаты**

**единого сельхозналога (ЕСХН); уплаты налогов по соглашению о разделе продукции.**

Плательщики налога. Объекты, подлежащие и не подлежащие обложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога. Порядок уплаты налога и авансовых платежей. Региональные особенности налога. Порядок представления налоговой декларации. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

#### 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. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле.</b>	72	18	18	8	36	
1.1	<b>Тема 1.</b> Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	6	2	2		2	ПК16, ПК17, ПК18
1.2	<b>Тема 2.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).	8	2	2	2	4	ПК16, ПК17, ПК18
1.3	<b>Тема 3.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты акцизов.	8	2	2		4	ПК16, ПК17, ПК18
1.4	<b>Тема 4.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на прибыль организаций.	8	2	2	2	4	ПК16, ПК17, ПК18
1.5	<b>Тема 5.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ).	6	2	2	2	2	ПК16, ПК17, ПК18
1.6	<b>Тема 6.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов и сборов на ресурсы и природопользование.	8	2	2		4	ПК16, ПК17, ПК18
1.7	<b>Тема 7.</b> Методика исчисления,	4	1	1		2	ПК16, ПК17,

	отражения в бухгалтерском учете и уплаты государственной пошлины и прочих сборов.						ПК18
1.8	<b>Тема 8.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на имущество организаций.	8	2	2		4	ПК16, ПК17, ПК18
1.9	<b>Тема 9.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты транспортного налога.	6	1	1		4	ПК16, ПК17, ПК18
1.10	<b>Тема 10.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на игорный бизнес.	2				2	ПК16, ПК17, ПК18
1.11	<b>Тема 11.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов по специальным налоговым режимам: единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН); уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); уплаты единого сельхозналога (ЕСХН); уплаты налогов по соглашению о разделе продукции.	8	2	2	2	4	ПК16, ПК17, ПК18
	<b>Зачет</b>						
	<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>36</b>	
	<b>Зачетные единицы</b>	<b>2</b>					

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы	заочная 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. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле.</b>	72	4	4	2	60	
1.1	<b>Тема 1.</b> Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	6	0,5			5,5	ПК16, ПК17, ПК18
1.2	<b>Тема 2.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и	8	0,5	1	0,5	6,5	ПК16, ПК17, ПК18

	уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).						
1.3	<b>Тема 3.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты акцизов.	8		0,5		7,5	ПК16, ПК17, ПК18
1.4	<b>Тема 4.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на прибыль организаций.	8	0,5	0,5	0,5	7	ПК16, ПК17, ПК18
1.5	<b>Тема 5.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ).	6	0,5	0,5	0,5	5	ПК16, ПК17, ПК18
1.6	<b>Тема 6.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов и сборов на ресурсы и природопользование.	6	0,5	0,5		5	ПК16, ПК17, ПК18
1.7	<b>Тема 7.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты государственной пошлины и прочих сборов.	4				4	ПК16, ПК17, ПК18
1.8	<b>Тема 8.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на имущество организаций.	6	0,5	0,5		5	ПК16, ПК17, ПК18
1.9	<b>Тема 9.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты транспортного налога.	6				6	ПК16, ПК17, ПК18
1.10	<b>Тема 10.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на игорный бизнес.	2				2	ПК16, ПК17, ПК18
1.11	<b>Тема 11.</b> Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов по специальным налоговым режимам: единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН); уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); уплаты единого сельхозналога (ЕСХН); уплаты налогов по соглашению о разделе продукции.	8	1	0,5	0,5	6,5	ПК16, ПК17, ПК18
	<b>Зачет</b>	<b>4</b>					
	<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	
	<b>Зачетные единицы</b>	<b>2</b>					

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

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

### **Тема 1. Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации.**

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. Сущность налогов как финансово - экономической категории.
2. Субъекты налоговых отношений.
3. Специфические признаки налогов, их характеристика.
4. Функции налогов, их взаимосвязь.
5. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.
6. Налоговое регулирование экономики.
7. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.
8. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение.
9. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание.
10. Понятие налоговой системы, ее составные элементы. Компетенция федерального уровня и субъектов РФ в регулировании налоговых отношений.

#### **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. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,9,Л 2.10.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Экономическая сущность и назначение НДС. Роль НДС за рубежом.
2. Общая характеристика НДС в РФ. Плательщики НДС. Определение даты и места реализации ТРУ. Объект обложения НДС.
3. Классификация и назначение операций, не подлежащих обложению НДС. Условия освобождения операций от НДС. Действующий порядок исчисления налоговой базы.

4. Особенности исчисления налоговой базы при безвозмездной передаче ТРУ, при бартерных сделках, при натуральной оплате труда, при безвозмездном поступлении средств.

5. Характеристика ставок НДС, тенденции их изменения. Условия и порядок применения налоговых вычетов. Специфика возмещения НДС по нулевой ставке.

6. Контроль за бухгалтерским и документальным оформлением расчетов по поставкам ТРУ.

7. Алгоритм исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

8. Порядок исчисления и уплаты НДС, в том числе обособленными подразделениями.

9. Порядок и сроки уплаты НДС. Предоставление налоговой декларации.

10. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

### **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 3. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты акцизов.**

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. Фискальное и регулирующее значение акцизов. Механизм построения индивидуальных акцизов.
2. Характеристика плательщиков акцизов.
3. Принципы изменения состава подакцизного сырья. Операции, облагаемые и необлагаемые акцизом.
4. Характеристика ставок, тенденции их изменения. Расчет налоговой базы с учетом типа ставок.
5. Существующий порядок расчета и уплаты налогов. Суть, условия и порядок применения налоговых вычетов.
6. Особенности исчисления и взимания акцизов: по табачным изделиям, по алкогольной продукции, по нефтепродуктам.
7. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

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

1. Формы и методы налогового контроля, используемые при проверке акцизов..
2. Налоговые проверки акцизов, их виды.
3. Учетная политика организаций для целей налогообложения в области акцизов.
4. Порядок учета акцизов.
5. Порядок погашения задолженности по акцизам.

#### **Тема 4. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на прибыль организаций.**

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. Экономическая природа прибыли. Генезис методов распределения прибыли. Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль.
2. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов от реализации. Дата их возникновения.
3. Характеристика состава и порядка возникновения внереализационных доходов. Дата их возникновения. Внереализационные расходы. Дата их возникновения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Схема определения и порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль.
5. Порядок исчисления и сроков перечисления по налогу на прибыль.
6. Особенности исчисления и расчетов с бюджетом налога на прибыль по обособленным подразделениям и при уступке права требования.
7. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

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

###### **Задача 1**

Налоговая база организации «XXX», 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 «XXX» за каждый отчетный период.

###### **Задача 2**

Организация «XXX» 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 5. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ).**

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

**Вопросы для самопроверки:**

1. Категории плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.

2. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.

3. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.

4. Налоговый период. Исчисление и уплата налога. Категории налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы.

5. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.

6. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации. Порядок взыскания и возврата налога.

7. Устранение двойного налогообложения в сфере налогообложения доходов физических лиц. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

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

**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 «XXX» 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 «XXX» 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. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов и сборов на ресурсы и природопользование.**

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

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Роль платежей за пользование природными ресурсами в экономических процессах.
2. Налоговый и неналоговый характер платежей за природные ресурсы. Необходимость появления и назначение НДС.
3. Понятие «добытое полезное ископаемое» как отражение специфики НДС. Плательщики НДС. Объект обложения НДС.
4. Налоговая база по НДС. Льготы по НДС. Ставки по НДС. Назначение нулевой ставки. Применение понижающего коэффициента.

5. Особенности исчисления НДС по нефти. Водный налог: назначение и сущность. Характеристика законодательной базы.

6. Назначение и сущность платы за загрязнение окружающей среды. Порядок исчисления и взимания.

7. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

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

#### **Задачи 1**

ООО «ХХХ» 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 проходились 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 7. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты государственной пошлины и прочих сборов.**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,7, Л 2.8.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Принципы взимания госпошлины.
2. Механизм взимания госпошлины по элементам: плательщики, объект обложения, сроки, льготы.
3. Характеристика размеров государственной пошлины в зависимости от уровня судебного разбирательства.
4. Порядок и сроки уплаты и возврата государственной пошлины. Уровни бюджета для зачисления госпошлины.
5. Назначение сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
6. Необходимость сбора за использование наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний.
7. Роль сбора за выдачу лицензии и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции.
8. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

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

### **Задача 1**

В июле 2015 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 2015 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. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на имущество организаций**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,6, Л 2.8.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база.

2. Порядок определения среднегодовой (средней) стоимости имущества. Ставки налога.

3. Порядок исчисления налога российскими организациями. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

4. Уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, или имущества, находящегося на другой территории.

5. Сроки подачи деклараций и уплаты налога. Льготы по налогу и их виды.

6. Расчет налоговой базы при осуществлении различных видов деятельности. Региональные особенности налога.

7. Порядок расчета налога на имущество иностранных организаций. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

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

#### **Задача 1**

Индивидуальный предприниматель, проживающий в городе \, имеет в собственности квартиру, инвентаризационная стоимость которой по состоянию на 1 января 2015 г. составляет 1 200 000 руб., а также следующую коммерческую недвижимость:

- квартиру, выведенную из состава жилого фонда и сдаваемую в аренду под офис, инвентаризационная стоимость которой составляет 726 000 руб.;

- магазин, инвентаризационная стоимость которого составляет 1 520 000 руб.;

- ангар, инвентаризационная стоимость которого составляет 350 000 руб.

Суммарная инвентаризационная стоимость имущества индивидуального предпринимателя, с которого ему нужно уплатить налог на имущество физических лиц, составляет 3 796 000 руб.

Законом субъекта Российской Федерации определено, что ставки налога на имущество, принадлежащее гражданам на праве собственности, устанавливаются от суммарной инвентаризационной стоимости жилых помещений и от суммарной инвентаризационной стоимости нежилых помещений, определяемых по состоянию на 1 января каждого года, в следующих размерах:

Суммарная инвентарная стоимость имущества	Ставка налога, %
---	------------------

Жилых помещений:	
до 300 тыс. руб.	0,1
от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.	0,2
свыше 500 тыс. руб.	0,3
Нежилых помещений:	
до 300000 руб.	0,1
от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.	0,3
свыше 500 тыс. руб.	0,5

Стоимость жилой недвижимости индивидуального предпринимателя составляет 1 200 000 руб., нежилой - 2 596 000 руб.

Задание: рассчитать налог на имущество.

### Задача 2

Торговая организация "Кнопка" реализовала организации "Бета" автомобиль по цене 236 000 руб., включая НДС 36 000 руб.

22 марта организациями был оформлен акт приемки-передачи автомобиля.

1 апреля организация "Бета" перечислила на расчетный счет организации "Кнопка" 236 000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.) в оплату по данному договору.

Указанный автомобиль использовался организацией "Кнопка" для производственных нужд и учитывался в составе основных средств.

По данным бухгалтерского учета организации "Кнопка" первоначальная стоимость автомобиля составляла 400 000 руб., накопленная на 1 марта текущего года амортизация - 240 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи.

### Задача 3

Торговая организация 31 августа демонтирует 30% комплексного основного средства, первоначальная стоимость которого 1 008 000 руб. Срок полезного использования - 7 лет (84 месяца), объект эксплуатировался 4,5 года (54 месяца). Организация применяет линейный способ начисления амортизации, ежемесячная сумма амортизации составляла 12 000 руб. Данные бухгалтерского учета организации в отношении этого основного средства следующие:

По состоянию на:	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	1 008 000	552 000	456 000
1 февраля	1 008 000	564 000	444 000
1 марта	1 008 000	576 000	432 000
1 апреля	1 008 000	588 000	420 000
1 мая	1 008 000	600 000	408 000
1 июня	1 008 000	612 000	396 000
1 июля	1 008 000	624 000	384 000

1 августа	1 008 000	636 000	372 000
31 августа	1 008 000	648 000	360 000

Задание: рассчитать налог на имущество организации.

### **Тема 9. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты транспортного налога.**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,6, Л 2.8.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Плательщики налога. Объект налогообложения. Транспортные средства не признаваемые объектом обложения.
2. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.
3. Региональные особенности. Порядок исчисления налога организациями по транспортным средствам, имеющим двигатель, водным транспортным средствам и остальным транспортным средствам.
4. Особенности исчисления поправочного коэффициента.
5. Порядок и сроки уплаты налога.
6. Порядок представления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей. Методика отражения налога в бухгалтерском учете

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

##### **Задача 1**

Организация имеет зарегистрированное транспортное средство - речное судно. 7 марта 2015 г. на речном судне был снят сломанный двигатель мощностью 350 л. с. и установлен и зарегистрирован новый - мощностью 450 л. с.

ООО «Фортуна» занимается торговлей промышленными товарами в г. Красноярске. По состоянию на 1 января 2016 г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

- 1) грузовой автомобиль "ИЖ-27715" с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2012 г.;
- 2) легковой автомобиль "Ситроен С3" с мощностью двигателя 73 л. с. Машина приобретена в 2011 г., а 31 января 2015 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;
- 3) легковой автомобиль "ВАЗ-2115" с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в феврале 2015 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце.

Все транспортные средства ООО «Фортуна» зарегистрированы в органах ГИБДД г.Красноярска.

Задание: заполнить декларацию по транспортному налогу.

## **Задача 2**

ЗАО «Нива» является сельскохозяйственной организацией. Общество имеет два земельных участка, расположенные на территории сельского поселения «Емельяново» Красноярского края.

Первый участок занят пашней. Ему присвоен кадастровый номер 11:43:137522:0008 (условный). Кадастровая стоимость земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 21 340 000 руб.

На втором земельном участке расположено административное здание ЗАО «Нива». Кадастровый номер участка - 11:43:137522:0009 (условный), а его кадастровая стоимость - 7 320 000 руб.

В 2015 г. на территории сельского поселения «Емельяново» Красноярского края земельный налог уплачивается в соответствии с гл. 31 НК РФ и Решением Совета депутатов сельского поселения «Емельяново» Красноярского края от 21.11.2013 N 43/12 "Об установлении земельного налога". Согласно этому Решению в отношении земель сельскохозяйственного назначения применяется ставка 0,3%, в отношении прочих земельных участков – 2,0%. Льгот по уплате налога ЗАО «Нива» не имеет.

За отчетные периоды 2015 г. организацией исчислены авансовые платежи:

- по земельному участку, занятому пашней, в сумме 48 015 руб.;
- по земельному участку, на котором расположено административное здание, в сумме 82 350 руб.

Задание: заполнить декларацию по транспортному налогу.

## **Задача 3**

Легковой автомобиль стоит 5 млн руб., а год его выпуска - 2012 г. Тогда на конец 2014 г. с года выпуска данного ТС пройдет два года, и к нему нужно применить повышающий коэффициент 1,3. Налоговые обязательства исходя из базовой ставки увеличатся до 7800 руб. По максимуму, с 10-кратным увеличением.

Задание: рассчитать транспортный налог.

## **Тема 10. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налога на игорный бизнес.**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,8, Л 2.10.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Основные понятия, используемые при налогообложении игорного бизнеса: организатор игорного заведения и организатор тотализатора, азартная игра, участник азартных игр, пари, игровые столы, игровое поле, игровые автоматы, кассы тотализатора или букмекерской конторы.

2. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.

3. Регистрация объектов налогообложения в налоговых органах. Налоговые санкции за нарушение порядка регистрации.

4. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.

5. Минимальный размер ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

6. Расчет сумм налога при изменении количества объектов налогообложения. Порядок представления налоговой декларации.

7. Региональные особенности налога. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

**Задания для самостоятельной работы: подготовить доклады**

1. Порядок регистрации касс тотализаторов и касс букмекерских контор.
2. Ответственность налогоплательщика в случае указания налогоплательщиком ошибочных данных об игровых автоматах.
3. Последствия для налогоплательщиков в случае использования незарегистрированного игрового оборудования
4. Правовое регулирование налогообложения в игорном бизнесе.
5. Бухгалтерский и налоговый учет налога на игорный бизнес.

**Тема 11. Методика исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты налогов по специальным налоговым режимам: единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН); уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); уплаты единого сельхозналога (ЕСХН); уплаты налогов по соглашению о разделе продукции.**

Список литературы по теме: Л 1.1 Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2,7, Л 2.8.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Плательщики налога. Объекты, подлежащие и не подлежащие обложению. Налоговая база.
2. Особенности определения налоговой базы. Налоговый период.
3. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога.
4. Особенности исчисления налога.
5. Порядок уплаты налога и авансовых платежей.
6. Региональные особенности налога.
7. Порядок представления налоговой декларации.
8. Методика отражения налога в бухгалтерском учете.

**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

№	1. Основная литература
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. Кузьминова, 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. Пospelова. — 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. Пospelова. — 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>
Л 2.7.	Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело / А.Л. Полковский ; под ред. Л.М. Полковского. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. — 288 с. : ил. — (Учебные издания для бакалавров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495820">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495820</a> (дата обращения: 09.09.2019). — Библиогр.: с. 249-252. — ISBN 978-5-394-02251-7. — Текст : электронный.

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

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://biblioclub.ru>.  
ЭБС «IPRsmar» <https://www.iprbookshop.ru>
2. Федеральные образовательные порталы
  - 2.1. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru>
  - 2.2. Федеральный образовательный портал – экономика, социология, менеджмент <http://www.ecsocman.edu.ru>.
  - 2.3. Портал "Информационно-коммуникационные технологии в образовании" <http://www.ict.edu.ru>.
  - 2.4. Российский портал открытого образования <http://www.openet.edu.ru>.
3. Ресурсы открытого доступа
  - 3.1. Собрание законодательства Российской Федерации – <http://www.szrf.ru>.
  - 3.2. 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).
  - 3.3. Бюллетень Верховного суда РФ – <http://www.vsrp.ru/second.php>.
  - 3.4. Вестник Высшего арбитражного суда РФ – <http://vestnik.ru>.
  - 3.5. Вестник Конституционного Суда РФ - <http://www.ksrf.ru/ru/Info/Editions/Pages/BulletinMagazine.aspx>.
  - 3.6. Бюллетень Минюста России – <http://miniust.ru>.
  - 3.7. Бюджетная система Российской Федерации – [www.budqetrf.ru](http://www.budqetrf.ru).
  - 3.8. Федеральная служба государственной статистики – <http://www.qks.ru>.
  - 3.9. Федеральная служба по финансовым рынкам – <http://www.fcsm.ru>.
  - 3.10. Федеральная налоговая служба – [www.naloq.ru](http://www.naloq.ru).
  - 3.11. Банк России – [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).
  - 3.12. Министерство Финансов РФ – <http://minfin.ru>.
  - 3.13. Министерство экономического развития – <http://economy.gov.ru/minec/main>.
  - 3.14. Министерство труда и социальной защиты – <http://www.rosmintrud.ru>.

#### 4. Справочно-правовые системы.

4.1. Информационно-правовой портал Гарант.ру – [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

4.2. 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 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 выполнению практикумов/лабораторных работ**

Не предусмотрено учебным планом

### **Методические указания по выполнению контрольных работ**

Не предусмотрено учебным планом

### **Методические указания по выполнению курсовых работ**

Не предусмотрено учебным планом

### **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 (МОДУЛЮ), 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;
- ролевые игры;
- 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 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

		<p>направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Не зачтено	<p>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</p>

#### Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<p>Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности Освоение компетенций соответствует базовому уровню</p>
3	Удовлетворительно	<p>Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню</p>
4	Неудовлетворительно	<p>Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Ответ на вопрос отсутствует Не освоены компетенции</p>

### **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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями.

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

1. Налоговые системы. Функции налогов
2. Фискальная функция налогов
3. Регулирующая функция налогов
4. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике (объединительные союзы)
5. Федеральные налоги: состав, общая характеристика, направления развития.
6. Налог на прибыль организации, его фискальное и регулирующее значение.
7. Определение налоговой базы по налогу на прибыль российских организаций.
8. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
9. Внереализационные доходы и расходы, особенности учета для целей налогообложения прибыли.
10. Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли: классификация и характеристика.
11. Доходы от реализаций товаров (работ, услуг), учитываемые для целей налогообложения прибыли: состав, характеристика.
12. Налог на прибыль организаций: действующий механизм и перспективы его развития.
13. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
14. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость.
15. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
16. Акциз: назначение, плательщики, объект обложения, механизм исчисления и уплаты.
17. Акциз на алкогольную и табачную продукцию: особенности исчисления и уплаты.
18. НДС: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
19. Водный налог: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
20. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
21. Госпошлина: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
22. Система местного налогообложения, ее сущность и назначение.

23. Региональные системы налогообложения, ее место и роль в налоговой системе РФ.
  24. Классификация местных налогов и сборов.  
Классификация региональных налогов и сборов.
  25. Экономическая сущность региональных налогов и сборов.
  26. Экономическое содержание местных налогов и сборов.  
Структура доходов регионального бюджета.
  27. Структура муниципального бюджета.
  28. Оптимизация региональной системы налогообложения.
  29. Региональная «налоговая автономия». «Налоговая автономия» в системах налогообложения муниципального образования.
  30. Структура налоговых поступлений в региональные бюджеты.
  31. Структура налоговых поступлений в бюджеты муниципального образования.
  32. Сущность земельного налога и направления его совершенствования.
  33. Проблемы кадастровой оценки земли . Историческое значение «местной повинности».
  34. Арендная плата за землю: история и современность.
  35. Особенности введения лицензионных сборов в регионе и муниципальных образованиях.
  36. Различие понятий «установление налога» и «введение налога».
  37. Основные функции и принципы регионального налогообложения  
Порядок исчисления налога на имущество организации.
  39. Порядок исчисления налога на имущество организаций  
финансового сектора экономики
  40. Особенности исчисления налога на имущество некоммерческих организаций.
  41. Методы и порядок расчета транспортного налога
  42. Методы расчета налога на имущество физических лиц.
  43. Налог на игорный бизнес
  44. Классификация налогов и сборов по уровням управления.
- 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 проходились 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.

деле»:

### 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 приемки – 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>