

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 14.06.2022 16:49:09

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 9 от 31 мая 2022 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.04.02 Налоговый учет и отчетность

Основная профессиональная образовательная программа 38.03.01 Экономика программа Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2022

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговый учет и отчетность входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Последующие дисциплины по связям компетенций: Учет в государственных и муниципальных учреждениях, Учет в страховых организациях, Учет и анализ внешнеэкономической деятельности, Международные стандарты финансовой отчетности, Информационные системы в бухгалтерском учете, Учет и анализ деятельности банков

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговый учет и отчетность в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен собрать и проанализировать исходные данные о налогооблагаемых объектах, рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:
	порядок сбора и анализа исходных данных о налогооблагаемых объектах, особенности расчета налогооблагаемой базы и сумм налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций	проводить сбор и анализ исходных данных о налогооблагаемых объектах, осуществлять расчет налогооблагаемой базы и сумм налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций	приемами принятия управленческих решений на основе: исходных данных о налогооблагаемых объектах, сведений о налогооблагаемой базе и суммах налога по всем видам налогов РФ, сведений налоговых планов и налоговых деклараций

ПК-1 - Способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять бухгалтерскую (финансовую) и (или) налоговую отчетность на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-1	ПК-1.1: Знать:	ПК-1.2: Уметь:
	теоретические основы, принципы и методы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и составлять	приемами отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления бухгалтерской (финансовой)

							обучения по образовательной программе	
1.	Основы ведения налогового учета	4	8			3,9	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	14	28			13,8	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	
	Контроль	34						
	Итого	18	36	0.3	2	17.7		

очно-заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе	
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР			ГКР
			Практич. занятия					
1.	Основы ведения налогового учета	1	0			21,46	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	1	2			64,39	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	
	Контроль	18						
	Итого	2	2	0.15		85.85		

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Основы ведения налогового учета	лекция	Понятие налогового учета и его назначение
		лекция	Аналитические регистры налогового учета
		лекция	Налоговая отчетность
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	лекция	Налоговый учет доходов организации и их классификация
		лекция	Порядок налогового учета расходов организации и их классификация
		лекция	Налоговый учет материальных расходов
		лекция	Налоговый учет расходов на оплату труда
		лекция	Налоговый учет амортизируемого

		имущества
	лекция	Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию
	лекция	Налоговый учет доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Основы ведения налогового учета	практическое занятие	Понятие налогового учета и его назначение
		практическое занятие	Аналитические регистры налогового учета
		практическое занятие	Налоговая отчетность
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	практическое занятие	Налоговый учет доходов организации и их классификация
		практическое занятие	Порядок налогового учета расходов организации и их классификация
		практическое занятие	Налоговый учет материальных расходов
		практическое занятие	Налоговый учет расходов на оплату труда
		практическое занятие	Налоговый учет амортизируемого имущества
		практическое занятие	Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию
		практическое занятие	Налоговый учет доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических

указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Основы ведения налогового учета	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468875>

Дополнительная литература

1. Корнеева Т.А. Развитие методики функционально-стоимостного анализа учетно-аналитического обеспечения управления организацией [Электронный ресурс] : монография / О. Н. Кузьмина, Г. А. Шатунова. - Самара : Самар. гос. экон. ун-т., 2014. - ISBN 978-5-94822-516-8. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469108>

3. Трусов А. Ф. Бухгалтерский, налоговый учет и делопроизводство на Excel для малого бизнеса (+CD). — (Серия «...на компьютере») / А.Ф. Трусов. - Санкт-Петербург : Питер, 2021. - 224 с. - ISBN 978-5-4461-9456-8. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/377988/reading>

4. Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник для бакалавров. — 2-е изд., испр. / Т.В. Бодрова. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/375464/reading>

Литература для самостоятельного изучения

1.

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6. Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговый учет и отчетность:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком «+»
Текущий контроль	Тестирование	+
	Практические задачи	+
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля

определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ, протокол № 9 от 31.05.2022; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен собрать и проанализировать исходные данные о налогооблагаемых объектах, рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	порядок сбора и анализа исходных данных о налогооблагаемых объектах, особенности расчета налогооблагаемой базы и сумм налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций	проводить сбор и анализ исходных данных о налогооблагаемых объектах, осуществлять расчет налогооблагаемой базы и сумм налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций	приемами принятия управленческих решений на основе: исходных данных о налогооблагаемых объектах, сведений о налогооблагаемой базе и суммах налога по всем видам налогов РФ, сведений налоговых планов и налоговых деклараций
Пороговый	состав исходных данных о налогооблагаемых объектах, порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога	осуществлять поиск исходных данных о налогооблагаемых объектах, рассчитывать налогооблагаемую базу и сумму налога	навыками использования данных о налогооблагаемых объектах, необходимых для принятия управленческих решений
Стандартный (в дополнение к пороговому)	способы сбора и анализа данных о налогооблагаемых объектах, методики расчета налогооблагаемой базы	ориентироваться в способах сбора и анализа исходных данных о налогооблагаемых объектах, в методиках расчета налогооблагаемой базы	технологией сбора, анализа исходных данных и расчета налогооблагаемых показателей по всем видам налогов РФ для принятия управленческих решений
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	специфику формирования налогооблагаемой базы в зависимости от применяемой системы налогообложения	анализировать исходные данные при выборе налогооблагаемых объектов, формировании налогооблагаемой базы при расчете налогов в зависимости от конкретной ситуации	методами расчета налогооблагаемой базы по всем видам налогов РФ, необходимыми для принятия обоснованных управленческих решений

--	--	--	--

ПК-1 - Способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять бухгалтерскую (финансовую) и (или) налоговую отчетность на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-1.1: Знать:	ПК-1.2: Уметь:	ПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	теоретические основы, принципы и методы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, основы составления бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и составлять бухгалтерскую (финансовую) и (или) налоговую отчетность на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта	приемами отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта
Пороговый	порядок формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности, формы бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить бухгалтерскую (финансовую) и (или) налоговую отчетности	навыками формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта
Стандартный (в дополнение к пороговому)	порядок разработки регистров налогового учета	проводить расчет показателей, используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности	проводит проверку правильности формирования показателей, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	специфику различных форм бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности	выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций при подготовке бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности	приемами поиска и анализа требуемой информации в регистрах бухгалтерского и (или) налогового учёта при составлении бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Основы ведения налогового учета	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК- 3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	тестирование, практическая задача	экзамен
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК- 3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	тестирование, практическая задача	экзамен

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1228>

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Налоговый учет – это:

- упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций
- система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью

Аналитический регистр налогового учета – это:

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

Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- доходы от реализации

- доходы от обычных видов деятельности
- внереализационные доходы
- прочие доходы

Методы признания доходов в налоговом учете:

- кассовый
- линейный
- нелинейный
- по отгрузке
- по оплате
- начисления

Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией
- расходы по обычным видам деятельности
- внереализационные расходы
- прочие расходы

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра, период (дату) составления
- наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
- период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
- наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются:

- налоговыми органами в соответствии с гл. 25 НК РФ
- налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения
- Минфином РФ в соответствии с возложенными на него функциями

Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в гл. 25 НК РФ как:

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)
- экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
- выручка от реализации товаров (работ, услуг)

При определении доходов в целях налогового учета из них исключаются суммы:

- НДС и акцизы
- экспортные таможенные пошлины
- НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины

В целях налогового учета доходом от реализации признаются:

- выручка от реализации только собственной продукции
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных

Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются

на:

- материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы
- материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты
- материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации

Выберите неправильное утверждение:

- формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения
- регистры налогового учёта имеют унифицированную форму
- налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета

В каких из перечисленных случаев учетная политика для целей налогообложения может быть изменена в течение календарного года?

- организация решила использовать другой метод оценки сырья и материалов
- изменился порядок расчета амортизации основных средств, установленный НК РФ
- организация составила новый перечень прямых расходов
- у организации появился новый вид деятельности

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается:

- на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, и на стоимость возвратных отходов
- только на стоимость возвратных отходов
- только на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца

Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные НК РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете:

- в конце отчетного (налогового) периода
- после оплаты и в соответствии с периодом действия договора
- по условиям договора

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

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

К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

- командировочные расходы
- представительские расходы
- расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития
- выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей
- расходы на рекламу, кроме изготовления призов
- проценты по займам и кредитам

Организация получила безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале принимающей стороны составляет 70%, основное средство, остаточная стоимость которого по данным налогового учета составляет 150000 руб., по данным бухгалтерского учета - 160000 руб., рыночная стоимость - 140000 руб. Первоначальная стоимость основного средства для начисления амортизации в налоговом учете равняется:

- 0 руб.
- 150000 руб.
- 140000 руб.
- 160000 руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде:

- не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период
- может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период с учетом корректировки на сумму вновь создаваемого резерва
- может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период, однако при этом не может быть создан резерв по вновь возникающим сомнительным долгам до тех пор, пока не будет израсходован остаток резерва прошлого отчетного (налогового) периода

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогового учета признаются:

- в размере, не превышающем 1 % от выручки
- в размере фактически произведенных затрат
- в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи
Основы ведения налогового учета	Требуются: - разработать аналитический регистр налогового учета, произвести заполнение по исходным данным; - заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.
Налоговый учет доходов и расходов организации	Исходные данные: ООО «Партнер» применяет общую систему налогообложения. Согласно учетной политике для целей налогового учета: 1) доходы и расходы признаются по методу начисления; 2) по амортизируемому имуществу установлен линейный метод начисления амортизации; 3) метод оценки сырья и материалов при списании - по средней себестоимости; 4) организация создает резерв по сомнительным долгам; 5) уплата авансовых платежей по налогу на прибыль – ежеквартально. Требуются: определить налоговую базу по налогу на прибыль на основании исходных данных. За отчетный период: 1. По договору от 26 января ООО «Партнер» отгрузило ООО «Надежда» продукцию на сумму 3 240 000 руб., в т.ч. НДС. Согласно условиям договора ООО «Надежда» должно произвести оплату в течение 20 дней со дня подписания акта приемки-сдачи продукции. Пеня за каждый день просрочки взимается в размере 0,05 % от объема поставки без НДС. Акт приемки-сдачи подписан 31 января. Обязательства по уплате пени признаны ООО «Надежда». Платеж за продукцию поступил 25 февраля. Пеня начислена за 5 дней. 2. ООО «Партнер» в I квартале имело расходы на рекламу с учетом НДС: рекламную кампанию: световая реклама – 72 000 руб., реклама на телевидении – 98 000 руб., приобретение призов для рекламной компании 185 000 руб. 3. 20 января заключен договор с ООО «Вега». 26 февраля получена предоплата в сумме 600 000 руб., что подтверждено выпиской с

	<p>расчетного счета в банке.</p> <p>4. 25 февраля реализовано оборудование. Продажная стоимость 60 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость оборудования 200 000 руб., начислена амортизация 110 000 руб., оставшийся срок полезного использования 15 мес.</p> <p>5. 25 января приобретено оборудование: стоимость 400 000 руб. в т.ч. НДС, транспортные расходы 22 000 руб. в т.ч. НДС, расходы по монтажу оборудования составили 63 000 руб. в т.ч. НДС. Срок полезного использования установлен 120 месяцев. Оборудование введено в эксплуатацию 10 февраля.</p> <p>6. 1 марта от учредителя – юридического лица (доля 25 %) безвозмездно получено оборудование, бывшее в эксплуатации. Рыночная стоимость - 232 000 руб., остаточная стоимость по документам 200 000 руб.</p> <p>7. 10 марта состоялись переговоры с ООО «Рассвет». Расходы по проведению переговоров составили:</p> <ul style="list-style-type: none"> - транспортные расходы по доставке участников 37 000 руб. в т.ч. НДС; - буфетное обслуживание 40 000 руб.; - экскурсия 5 000 руб. <p>8. Согласно приказу руководителя от 15 марта оплачены за счет организации расходы по повышению квалификации главного бухгалтера в сумме 7 600 руб.</p> <p>9. 5 февраля заключен договор добровольного медицинского страхования сотрудников на 1 год. Страховая премия уплачена 11 февраля в размере 245 000 руб.</p> <p>10. Проведя инвентаризацию дебиторской задолженности, организация выявила следующие сомнительные долги:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) задолженность ООО «Меркурий» - 123 000 руб., количество дней просрочки 23; 2) задолженность ОАО «Восход» - 256 000 руб., количество дней просрочки – 58; 3) задолженность ОАО «Феникс» - 390 000 руб., количество дней просрочки –140. <p>11. Организация заключила договор с банком на получение кредита сроком на 6 месяцев с 21 января - 650 000 руб. под 14 % годовых. Кредит получен на ведение основной уставной деятельности.</p> <p>12. Расходы на оплату труда за I квартал составили 960 000 руб.</p> <p>13. По состоянию на 1 января остаток материалов на складе составил 1000 ед. по 20 руб.</p> <p>15 января была принята к учету партия материалов в размере 20 000 ед. по 25 руб.</p> <p>12 февраля была принята к учету партия материалов в размере 10 000 ед. по 30 руб.</p> <p>В течение квартала было отпущено в производство 15 000 ед. материалов.</p> <p>14. По итогам камеральной налоговой проверки за нарушение налогового законодательства уплачен штраф в сумме 25 000 руб.</p> <p>15. В ходе инвентаризации на складе выявлены излишки упаковочного материала на сумму 4 000 руб.</p> <p>16. Начислен налог на имущество за 1 квартал в сумме 980 руб.</p>
--	--

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
<p>Основы ведения налогового учета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Этапы становления налогового учета 2. Понятие и функции налогового учета 3. Цели и задачи налогового учета 4. Принципы ведения налогового учета 5. Объекты налогового учета 6. Модели ведения налогового учета 7. Методы признания доходов и расходов для целей налогового учета 8. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 9. Перспективы развития налогового учета 10. Понятие аналитических регистров 11. Виды налоговых регистров 12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета 13. Система нормативного регулирования налогового учета 14. Учетная политика для целей налогового учета 15. Общий порядок расчета налоговой базы по налогу 16. Понятие и состав налоговой отчетности 17. Состав и содержание налоговой декларации 18. Общие требования к налоговой декларации
<p>Налоговый учет доходов и расходов организации</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие доходов организации, их классификация 2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав 3. Организация налогового учета внереализационных доходов 4. Понятие расходов организации, их классификация 5. Расходы, связанные с производством и реализацией 6. Организация налогового учета внереализационных расходов 7. Доходы, не учитываемые для целей налогового учета 8. Расходы, не учитываемые для целей налогового учета 9. Понятие и состав материальных расходов 10. Методы оценки сырья и материалов в налоговом учете 11. Порядок оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции и товаров отгруженных 12. Понятие и состав расходов на оплату труда для налогового учета 13. Понятие и состав амортизируемого имущества 14. Методы и порядок расчета амортизации 15. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва по сомнительным долгам 16. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на ремонт основных средств 17. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет 18. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание 19. Порядок ведения налогового учета прочих расходов 20. Порядок ведения налогового учета нормируемых расходов 21. Порядок ведения налогового учета расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки 22. Порядок ведения налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников 23. Налоговый учет убытков организации 24. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«хорошо»	Стандартный ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«удовлетворительно»	Пороговый ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне