Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Золотухина Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.05.2026 10:17:52
Уникальный программный ключ:
ed74cad8f1c19aa426b59e780a391b3e6ee2e1026402f1b3f388bce49d1d570e

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Московский региональный социально-экономический институт»

Программа одобрена
Ученым советом МРСЭИ
Протокол №10 от 22.05.2026 г.

Утверждаю
Ректор_____Золотухина Е.Н
22.05.2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.О.46 Налоговый учет

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника экономист
Форма обучения – очная, очно-заочная

Видное 2026

Рабочая программа дисциплины (модуля) **«Налоговый учет»** разработана на основании:

– федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Минобрнауки России от 14 апреля 2021 года № 293;

– учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,

– профессионального стандарта «Специалист по управлению рисками», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18 апреля 2025 г. № 264н,

– профессионального стандарта «Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июля 2015 г. № 512н.

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана:
Букарина Ю.Ж., ст. преподаватель кафедры экономики и управления

Рецензенты:
Кузнецова Е.А., к.э.н., доцент кафедры экономики и управления

Рабочая программа дисциплины (модуля) обсуждена и утверждена на заседании кафедры экономики и управления
Протокол № 10 от 22.05.2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины (модуля)....4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП....4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы....4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы (разделяется по формам обучения)....6
5. Содержание дисциплины (модуля)....7
6. Самостоятельная работа студентов (СРС)....11
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) 13
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)....13
9. Образовательные технологии....15
10. Оценочные средства (ОС)....16
11. Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями....45
12. Лист регистрации изменений....47

1. Цели и задачи дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины «Налоговый учет» (далее – «дисциплина») состоит в формировании у студентов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, учебным планом по основной профессиональной образовательной программе высшего образования Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Задачами освоения дисциплины являются:

– изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;

– ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;

– понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;

– ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;

– изучить методику построения налогового учета;

– научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина относится к дисциплинам обязательной части блока Б1. Дисциплины (модули) учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Дисциплина имеет логическую и содержательно-методическую связь с основными дисциплинами ОПОП специалитета, в рамках которых будущим специалистам необходимы навыки применения умений и знаний в профессиональной деятельности, планирования научной и учебной работы.

Знания, умения, навыки и компетенции, полученные обучающимися при изучении данной дисциплины, находят широкое применение в творческой и научно-исследовательской деятельности, при подготовке курсовых работ и выпускной квалификационной работы специалиста.

Дисциплина изучается в 7 семестре по очной и в 8 семестре по очно-заочной формам обучения.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование следующих компетенций:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты:

Категория компетенций	Код и формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Код и наименование результата обучения
Общепрофессиональная компетенция	ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской	ОПК-2.И-2. Осуществляет сбор, анализ и использование данных налогового и бюджетного учетов, налоговой отчетности в целях эффективности и	ОПК-2.И-2.З-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;

	(финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта для выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ОПК-2.И-2.З-2. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта ОПК-2.И-2.У-1. Умеет работать с внутренними организационно-распорядительными документами, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в целях эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта ОПК-2.И-2.У-2. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:
знать:
– налоговое законодательство РФ;
– правила определения налоговых баз по всем налогам;
– правила заполнения и предоставления налоговой отчетности.
Уметь:
– правильно определять объект налогообложения;
– рассчитывать налоговую базу по всем налогам;
– заполнять налоговую отчетность.
Владеть навыками:
– методологией налогового учета;
– навыками составления налоговой отчетности;
– инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы (разделяется по формам обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 часов). По дисциплине предусмотрены *зачет.*

Очная форма обучения

Вид учебной работы		**Всего часов**	**Семестры**			
			7			
Аудиторные занятия* (контактная работа)		68	68			
В том числе:					-	-
Лекции (Л)		34	34			
Практические занятия (ПЗ)		34	34			
Семинары (С)						
Лабораторные работы (ЛР)						
Самостоятельная работа* (всего)**		40	40			
Вид промежуточной аттестации *зачет*						
Общая трудоемкость:	часы	108	108			
	зачетные единицы	3	3			

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы		**Всего часов**	**Семестры**			
			8			
Аудиторные занятия* (контактная работа)		40	40			
В том числе:					-	-
Лекции (Л)		20	20			
Практические занятия (ПЗ)		20	20			
Семинары (С)						
Лабораторные работы (ЛР)						
Самостоятельная работа* (всего)**		68	68			
Вид промежуточной аттестации *зачет*						
Общая трудоемкость:	часы	108	108			
	зачетные единицы	3	3			

** для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов

контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом[1].

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся). В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических занятиях более подробно изучается программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости (тестирование) в электронной информационно-образовательной среде.

5. Содержание дисциплины (модуля)
Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий
(в академических часах)

Очная форма обучения

Раздел, тема	**Виды учебной работы, академических часов**					
	Всего	**Самостоятельная работа**	**Контактная работа обучающихся с преподавателем**			
			Всего	**Лекционного типа**	**Семинарского типа**	**Практические занятия**
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	6	2	4	2	-	2
Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6	2	4	2	-	2
Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	8	4	4	2	-	2
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	8	4	4	2	-	2
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы	8	4	4	2	-	2

[1]для обучающихся по индивидуальному учебному плану – учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося (в том числе при ускоренном обучении, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, для лиц, зачисленных для продолжения обучения в соответствии с частью 5 статьи 5 Федерального закона от 05.05.2014 №84-ФЗ «Об особенностях правового регулирования отношений в сфере образования в связи с принятием в Российскую Федерацию Республики Крым и образованием в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя и о внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации»).

физических лиц						
Тема 6. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	12	4	8	4	-	4
Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	12	4	8	4	-	4
Тема 8. Транспортный налог	12	4	8	4	-	4
Тема 9. Налог на игорный бизнес	12	4	8	4	-	4
Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	12	4	8	4	-	4
Тема 11. Налоговый учет и отчетность по местным налогам	12	4	8	4	-	4
Контроль, промежуточная аттестация						
Общий объем, часов	**108**	**40**	**68**	**34**	**-**	**34**
Форма промежуточной аттестации	**Зачет**					

Очно-заочная форма обучения

Раздел, тема	**Виды учебной работы, академических часов**					
	Всего	**Самостоятельная работа**	**Контактная работа обучающихся с преподавателем**			
			Всего	**Лекционного типа**	**Семинарского типа**	**Практические занятия**
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	6	4	2	1	-	1
Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6	4	2	1	-	1
Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	8	4	4	2	-	2
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	8	4	4	2	-	2
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	8	4	4	2	-	2

Тема 6. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	12	8	4	2	-	2
Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	12	8	4	2	-	2
Тема 8. Транспортный налог	12	8	4	2	-	2
Тема 9. Налог на игорный бизнес	12	8	4	2	-	2
Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	12	8	4	2	-	2
Тема 11. Налоговый учет и отчетность по местным налогам	12	8	4	2	-	2
Контроль, промежуточная аттестация						
Общий объем, часов	**108**	**68**	**40**	**20**	**-**	**20**
Форма промежуточной аттестации	**Зачет**					

Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Наименование разделов (тем) дисциплины	Содержание раздела (тем)
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учета. Налоговая отчетность
Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ. Налоговые вычеты при приобретении основных средств. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал. Передача имущества на безвозмездной основе. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами. Комплексный пример, иллюстрирующий особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость
Тема 3. Налоговый учет	Субъекты и объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка.

и налоговая отчетность по акцизам	Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на прибыль. Способы формирования налоговой базы. Доходы в налоговом учете. Расходы в налоговом учете. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Документы налогового учета налога на прибыль. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет амортизируемого имущества. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав. Налоговый учет нормируемых расходов. Безвозмездная передача имущества. Перенос убытков на будущее. Доходы по работам (услугам) с длительным технологическим циклом. Комплексный пример, иллюстрирующий особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Доходы, облагаемые по ставке 35%. Доходы, облагаемые по ставке 9%. Налоговые вычеты. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками. Документы налогового учета налога на доходы физических лиц. Комплексный пример для заполнения регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
Тема 6. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	Налогоплательщики и основные элементы налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого. Налоговые ставки и их корректировка. Расчет суммы налога и порядок уплаты его в бюджет. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на имущество. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество. Порядок составления налоговой отчетности. Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество за девять месяцев 2020 года. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество за 2020 год
Тема 8. Транспортный налог	Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу. Порядок расчета транспортного налога. Налоговая база по транспортному налогу. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами
Тема 9. Налог на игорный бизнес	Субъекты и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес. Налоговая база по налогу на игорный бизнес. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес
Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета налога на профессиональный доход. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. Субъекты и объекты применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу. Порядок исчисления и представление отчетности по единому

	сельскохозяйственному налогу. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения
Тема 11. Налоговый учет и отчетность по местным налогам	Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчета местных налогов

6. Самостоятельная работа студентов (СРС)

6.1 Виды самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тема/ Раздел	Индекс индикатора формируемой компетенции	Виды самостоятельной работы обучающихся	Количество часов	
			ОФО	ОЗФО
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	ОПК-2.И-2	Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Подготовка доклада Подготовка к тестированию Решение задач	2	4
Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	2	4
Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	4
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	4
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	4
Тема 6. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	8
Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	8

Тема 8. Транспортный налог		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	8
Тема 9. Налог на игорный бизнес		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	8
Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	8
Тема 11. Налоговый учет и отчетность по местным налогам		Подготовка к лекционным и практическим занятиям по вопросам устного опроса Выполнение практических заданий Подготовка к тестированию	4	8

6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

– систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

– углубление и расширение теоретических знаний;

– формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;

– развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;

– формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

– развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения.

Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель может проводить инструктаж по выполнению задания. В инструктаж включается:

– цель и содержание задания;

– сроки выполнения;

– ориентировочный объем работы;

– основные требования к результатам работы и критерии оценки;

– возможные типичные ошибки при выполнении.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

– просматривать основные определения и факты;

– повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;

– изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;

– самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;

– использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;

– выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) основная литература

Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/536428

Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/543930

б) дополнительная литература

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535881

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535665

в) программное обеспечение

В процессе изучения дисциплины используются офисный пакет Microsoft Office (Microsoft Office Word, Microsoft Office Excel, Microsoft Office PowerPoint) программа для просмотра и чтения файлов PDF Adobe Acrobat Reader, программа для воспроизведения флэш-анимации в браузерах Adobe Flash Player, браузеры Google Chrome, Opera, Антивирус Касперского и DrWeb, программа компьютерного тестирования знаний MyTestXPro, программа для создания электронного учебника SunRavBook Office SunRav TestOfficePro.

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Образовательная платформа Юрайт urait.ru
2. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" – http://window.edu.ru/

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Институт располагает помещениями, которые представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Института.

Институт обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

При использовании в образовательном процессе печатных изданий библиотечный фонд укомплектован печатными изданиями из расчета не менее 0,25 экземпляра каждого из изданий, указанных в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик, на одного обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих соответствующую дисциплину (модуль), проходящих соответствующую практику.

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей) и подлежит обновлению (при необходимости).

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита
(для проведения лекций и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации)

26 учебных мест, рабочее место преподавателя, мультимедийный проектор, ноутбук, экран, учебная доска, наглядные учебные пособия по дисциплине, плакаты, дидактические средства обучения

Office Professional Plus 2016 Russian OLP NL AcademicEdition (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access), основание Акт предоставления прав № Tr035773 от 22 июля 2016 года, АО «СофтЛайн Трейд»

Программа компьютерного тестирования знаний MyTestXPro – акт предоставления прав № IT168538 от 01.10.2013

Google Chrome – Интернет-браузер. Свободное ПО // бессрочно

Opera – Интернет-браузер. Свободное ПО // бессрочно

AdobeAcrobatReader DC – Программа просмотра файлов в формате PDF Свободное ПО // бессрочно

7-ZIP – архиватор. Свободное ПО // бессрочно

Читальный зал
(для проведения самостоятельной работы студентов)

30 учебных мест,

5 ноутбуков с выходом в интернет

Office Professional Plus 2016 Russian OLP NL AcademicEdition (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access), основание Акт

Программа компьютерного тестирования знаний MyTestXPro – акт предоставления прав № IT168538 от 01.10.2013

Google Chrome – Интернет-браузер. предоставления прав № Tr035773 от 22 июля 2016 года, АО «СофтЛайн Трейд»Свободное ПО // бессрочно

Opera – Интернет-браузер. Свободное ПО // бессрочно

AdobeAcrobatReader DC – Программа просмотра файлов в формате PDF Свободное ПО // бессрочно

7-ZIP – архиватор. Свободное ПО // бессрочно

Кабинет информатики
(для проведения самостоятельной работы студентов, групповых и индивидуальных консультаций)

16 учебных мест, рабочее место преподавателя, 14 персональных компьютеров с выходом в интернет, магнитно-маркерная доска, мультимедийный проектор, ноутбук, принтер, экран, наглядные учебные пособия по дисциплине, плакаты, дидактические средства обучения

Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN, основание: Microsoft Open License Лицензия № 49155852, авторизационный номер лицензианта 69123958ZZE1310

Windows Professional 8.1 Russian Upgrade OLP NL AcademicEdition, Акт предоставления прав № Tr017554 от 30.03.2015, АО "СофтЛайн Трейд"

Windows Remote Desktop Services CAL 2012 Russian OLP NL AcademicEdition User CAL, основание Акт предоставления прав № Tr017554 от 30.03.2015, АО "СофтЛайн Трейд"

Office Professional Plus 2013 Russian OLP NL AcademicEdition (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access), основание Акт предоставления прав № Tr017554 от 30.03.2015, АО "СофтЛайн Трейд"

Программа компьютерного тестирования знаний MyTestXPro – акт предоставления прав № IT168538 от 01.10.2013.

Google Chrome – Интернет-браузер. Свободное ПО // бессрочно

Opera – Интернет-браузер. Свободное ПО // бессрочно

AdobeAcrobatReader DC – Программа просмотра файлов в формате PDF Свободное ПО // бессрочно

7-ZIP – архиватор. Свободное ПО // бессрочно

9. Образовательные технологии

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

– ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;

– участие в дискуссиях;

– выполнение проектных и иных заданий;

– ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

В смешанном обучении с применением ДОТ студенты могут участвовать в синхронных занятиях семинарского типа в формате вебинаров и/или видеоконференций.

В смешанном обучении с применением ДОТ студенты могут осваивать лекционный материал в асинхронном режиме, готовить вопросы к синхронным семинарским (практическим) занятиям.

Для асинхронных занятий применяется следующая методика:

– повторение и закрепление предыдущей темы (раздела);

– изучение базовой и дополнительной рекомендуемой литературы, просмотр (прослушивание) медиаматериалов к новой теме (разделу);

– тезисное конспектирование ключевых положений, терминологии, алгоритмов;

– самостоятельная проверка освоения материала через интерактивный фонд оценочных средств (тесты);

– выполнение рекомендуемых заданий;

– фиксация возникающих вопросов и затруднений.

10. Оценочные средства (ОС)

10.1 Описание используемых образовательных технологий и оценки уровней результатов обучения

Индикатор	Образовательный результат	Способ измерения
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.		
ОПК-2.И-2. Осуществляет сбор, анализ и использование данных налогового и бюджетного учетов, налоговой отчетности в целях эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.И-2.З-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта для выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ОПК-2.И-2.З-2. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	Устный опрос Доклад с презентацией Тестирование
	ОПК-2.И-2.У-1. Умеет работать с внутренними организационно-распорядительными документами, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в целях эффективности и прогнозирования	Выполнение практических заданий

	финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	

10.2 Критерии и шкалы интегрированной оценки уровня сформированности компетенций

Критерии / Оценка	Шкала уровня сформированности компетенции			
	не зачтено	зачтено	зачтено	зачтено
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имеют место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имеют место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные и дополнительные задачи без ошибок и погрешностей. Выполнены все задания в полном объеме без недочетов.
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имеют место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные и дополнительные задачи без ошибок и погрешностей. Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучения.	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству профессиональных задач.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных профессиональных задач.	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных профессиональных задач.

Уровень сформированности компетенций	Низкий	Минимально допустимый (пороговый)	Средний	Высокий

10.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Код и содержание компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения	Этапы формирования компетенций
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2.И-2. Осуществляет сбор, анализ и использование данных налогового и бюджетного учетов, налоговой отчетности в целях эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.И-2.З-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта для выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ОПК-2.И-2.З-2. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	Этап формирования знаний
		ОПК-2.И-2.У-1. Умеет работать с внутренними организационно-распорядительными документами, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в целях эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной	Этап формирования умений

		деятельности хозяйствующего субъекта ОПК-2.И-2.У-2. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	

Перечень вопросов к зачету

1. Объективная необходимость возникновения налогового учета.
2. Этапы развития системы налогового учета.
3. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
4. Понятие налогового учета.
5. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета.
6. Первичные учетные документы.
7. Методология налогового учета.
8. Элементы налога.
9. Аналитические регистры налогового учета.
10. Налоговая отчетность
11. Налогоплательщики и элементы налога.
12. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.
13. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС.
14. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость.
15. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов.
16. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.
17. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
18. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.
19. Налоговые вычеты при приобретении основных средств.
20. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.
21. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал.
22. Передача имущества на безвозмездной основе.
23. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.
24. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.
25. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.
26. Комплексный пример, иллюстрирующий особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
27. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость
28. Субъекты и объекты налогообложения.
29. Налоговая база и налоговая ставка.
30. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза.

31. Налоговые вычеты.
32. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность.
33. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров
34. Налогоплательщики и элементы налога.
35. Алгоритм расчета налога на прибыль. Способы формирования налоговой базы.
36. Доходы в налоговом учете.
37. Расходы в налоговом учете.
38. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
39. Документы налогового учета налога на прибыль.
40. Налоговый учет материальных расходов.
41. Налоговый учет амортизируемого имущества.
42. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав.
43. Налоговый учет нормируемых расходов.
44. Безвозмездная передача имущества.
45. Перенос убытков на будущее.
46. Доходы по работам (услугам) с длительным технологическим циклом.
47. Комплексный пример, иллюстрирующий особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
48. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль
49. Налогоплательщики и элементы налога.
50. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
51. Доходы, не подлежащие налогообложению.
52. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы.
53. Доходы, облагаемые по ставке 13%.
54. Доходы, облагаемые по ставке 35%.
55. Доходы, облагаемые по ставке 9%.
56. Налоговые вычеты.
57. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц.
58. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
59. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.
60. Документы налогового учета налога на доходы физических лиц.
61. Комплексный пример для заполнения регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
62. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
63. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых.
64. Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого.
65. Налоговые ставки и их корректировка.
66. Расчет суммы налога и порядок уплаты его в бюджет.
67. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
68. Налогоплательщики и элементы налога.
69. Алгоритм расчета налога на имущество.
70. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество.
71. Порядок составления налоговой отчетности.
72. Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество за девять месяцев 2020 года.
73. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество за 2020 год
74. Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу.

75. Порядок расчета транспортного налога.
76. Налоговая база по транспортному налогу.
77. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами
78. Субъекты и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.
79. Налоговая база по налогу на игорный бизнес.
80. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.
81. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес
82. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
83. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
84. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения.
85. Порядок и сроки представления налоговой декларации.
86. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.
87. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета налога на профессиональный доход.
88. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.
89. Субъекты и объекты применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей.
90. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
91. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
92. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения
93. Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами.
94. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.
95. Элементы налогообложения земельным налогом.
96. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам.
97. Механизм расчета местных налогов

а) Требования к оценочному средству:

Зачет – форма проверки у обучающихся сформированности общих и профессиональных компетенций или их совокупности, полученных в соответствии с учебными планами в период теоретического обучения и в ходе учебной практики. Результаты сдачи зачетов оцениваются отметкой «зачтено» или «не зачтено». Зачет может проводиться как в формате, аналогичном проведению экзамена, так и в других формах, основанных на выполнении индивидуального или группового задания, позволяющего осуществить контроль знаний и полученных навыков.

б) Критерии оценивания:

– правильность ответа на вопрос;

– полнота ответа;

– степень понимания содержания предмета;

– логика и аргументированность изложения материала;

– логика и аргументированность изложения;

– приведение примеров, демонстрирующих умение и владение полученными знаниями по темам дисциплины в раскрытии поставленных вопросов;

– культура ответа.

в) Описание шкалы оценивания:

Отметка «зачтено» ставится, если:

– знания отличаются глубиной и содержательностью, дается полный исчерпывающий ответ, как на основные вопросы билета, так и на дополнительные;

– студент свободно владеет научной терминологией;

– логично и доказательно раскрывает проблему, предложенную в билете;
– ответ характеризуется глубиной, полнотой и не содержит фактических ошибок;
– ответ иллюстрируется примерами, в том числе из собственной практики;
– студент демонстрирует умение аргументировано вести диалог и научную дискуссию.

Отметка «не зачтено» ставится, если:

– обнаружено незнание или непонимание студентом сущностной части истории;
– содержание вопросов билета не раскрыто, допускаются существенные фактические ошибки, которые студент не может исправить самостоятельно;
– на большую часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или не дает верных ответов.

Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине не предусмотрена учебным планом.

10.4 Оценочные средства для оценки текущей успеваемости студентов

Характеристика ОС для обеспечения текущего контроля по дисциплине

Тема/ Раздел	Индекс индикатора формируемой компетенции	ОС	Содержание задания
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	ОПК-2.И-2	Устный опрос Доклад Тест Задачи	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Решение задач
Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 6. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 8. Транспортный		Устный опрос	Вопросы устного опроса

налог		Доклад Тест Практические задания	Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 9. Налог на игорный бизнес		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий
Тема 11. Налоговый учет и отчетность по местным налогам		Устный опрос Доклад Тест Практические задания	Вопросы устного опроса Подготовка доклада Тестирование Выполнение практических заданий

Перечень вопросов к устному опросу

1. Обоснуйте применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль (гл. 25 НК РФ).
2. Назовите организационные аспекты учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.
3. Назовите методологические аспекты учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.
4. Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли надо их составлять?
5. Перечислите обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учета. Приведите пример.
6. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?
7. Назовите три необходимых условия для получения налоге иных вычетов по НДС.
8. Какие операции облагаются НДС по расчетной ставке 20/120?
9. R каких случаях НДС подлежит восстановлению?
10. Когда сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров, включается в стоимость товаров?
11. В каких случаях реализация товаров российской организацией не облагается НДС?
12. Поясните особенность применения: термина «место осуществления деятельности покупателя услуг» (ст. 148 НК РФ).
13. КТО является плательщиком акцизов?
14. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков акцизов?
15. Что является объектом налогообложения акцизов?
16. Как рассчитывается налоговая база по акцизам?
17. Назовите особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ,
18. В чем заключается сущность определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров?
19. Назовите сроки и порядок уплаты акциза.
20. Какие реестры счетов-фактур представляет плательщик акцизов

21. Поясните различия между автономным (параллельным) и интегрированным ведением налогового учета.

22. Чем отличаются постоянные и временные разницы ь учете доходов и расходов между БУ и НУ? Приведите примеры,

23. В чем разница между номинальной ставкой налога на прибыль и эффективной ставкой налога на прибыль?

24. Назовите расходы, нормируемые в налоговом учете.

25. Каким образом учитывается в НУ безвозмездная передача имущества у передающей и принимающей стороны?

26. Как учитываются в НУ убытки от реализации товаров и амортизируемого имущества?

27. Есть ли различия между БУ и НУ в дате признания процентов по долговым обязательствам?

28. Поясните разницу меду методом начисления и кассовым методом при ведении НУ?

29. Всегда ли является налоговым резидентом РФ физическое лицо, имеющее паспорт гражданина России?

30. Перечислите налоговые вычеты, которые могут быть предоставлены налоговым агентом.

31. В чем заключаются ограничения и применении социального налогового вычета налогоплательщика r размере 120 ООО руб.?

32. По какой ставке облагается доход гражданина России, работающего по контракту в Германии, от сдачи в аренду недвижимости, находящейся на территории РФ?

33. Назовите случаи, когда налогоплательщик обязан представлять к налоговый орган декларацию по ферме 3-НДФЛ.

34. Обязан ли налогоплательщик декларировать доход от продажи квартиры, находящейся в собственности более четырех лет?

35. Кто является плательщиком НДПИ?

36. Что является объектом налогообложения НДПИ? Какие полезные ископаемые не являются объектом налогообложения?

37. Как определяется количество добытого полезного ископаемого? В чем особенность косвенного метода и когда он применяется?

38. Как рассчитывается налоговая база по НДПИ?

39. Как определяется величина прямых и косвенных расходов для определения налоговой базы расчетным методом?

40. В каком случае применяется адвалорная ставка при расчете НДПИ?

41. В чем особенность расчета НДПИ по нефти и газу?

42. Зачем и в каком случае применяются коэффициенты, корректирующие налоговую ставку НДПИ?

43. В каком случае применяется нулевая ставка НДПИ?

44. Определите основные требования государства к пользователям недрами,

45. Определите, какие налоги, кроме НДПИ, платят пользователи недра соответствии с требованиями НК РФ.

46. Поясните различие между «средней стоимостью имущества» и «среднегодовой стоимостью имущества».

47. Для каких объектов ОС используется показатель «Кадастровая стоимость» при исчислении налога на имущество организаций?

48. Перечислите показатели, которые используются для расчета налоговой базы в случае раздельного учета имущества.

49. В каких стоимостных показателях заполняется налоговая декларация по налогу па имущество?

50. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?

51. Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом.

52. Назовите органы власти, которые устанавливают ставки транспортного налога.
53. Могут ли ставки транспортного налога быть увеличены или уменьшены?
54. Как рассчитывается налоговая база по транспортному налогу?
55. Перечислите налогоплательщика налога на игорный бизнес.
56. Что относится к объектам налогообложения налогом на игорный бизнес?
57. Как определяется налоговая база по налогу на игорный бизнес?
58. Когда объект налогообложения считается выбывшим?
59. Опишите порядок предоставления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.
60. Кто является плательщиком YCH?
61. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков УСН?
62. Что является объектом налогообложения по УСН?
63. В чем заключается порядок исчисления УСН?
64. Опишите порядок и сроки уплаты УСН.
65. Как рассчитывается налоговая база по УСН?
66. Кто является плательщиком ЕСХН?
67. В чем заключаются особенности постановки па учет плательщиков ЕСХН?
68. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
69. В чей заключается порядок исчисления ЕСХН?
70. Опишите порядок и сроки уплаты ЕСХН,
71. Как рассчитывается налоговая база по FCXH?
72. Кто является плательщиком патентной системы?
73. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков патентной системы?
74. Что является объектом налогообложения при патенте?
75. В чем заключается порядок исчисления патента?
76. Опишите порядок и сроки уплаты патента.
77. Как рассчитывается налоговая база при патентной системе?

а) Требование к оценочному средству:

Устный опрос призван сформировать знания по дисциплине. Подготовка к устному опросу осуществляется в ходе самостоятельной работы и включает в себя изучение материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. Опрос предполагает устный ответ на основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя или группы. Ответ должен представлять собой развёрнутое, связанное, логически выстроенное сообщение.

б) Критерии оценивания:

1) полнота и правильность ответа;

2) степень осознанности, понимания изученного;

3) языковое оформление ответа.

в) Описание шкалы оценивания:

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

– дает четкий, полный и правильный ответ по вопросам, заданным на дом;

– дает исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории в рамках обсуждения;

– демонстрирует высокий уровень владения материалом по теме ответа и обсуждения, превосходное умение формулировать свою позицию;

– может продемонстрировать связь теории и с практическими проблемами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся:

– дает четкий и полный ответ, но недостаточно полные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории в рамках обсуждения;

– демонстрирует не столь высокий уровень владения материалом по теме ответа и обсуждения, формулирует свою позицию недостаточно четко, размыто, не может в полной мере отстаивать ее в споре;

– испытывает сложности при демонстрации практических примеров;

– понимает суть используемых терминов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся:

– дает краткий ответ, не раскрывающий основные аспекты материала по теме;

– демонстрирует низкий уровень владения материалом по теме ответа и обсуждения, не готов отвечать на дополнительные вопросы, формулирует свою позицию размыто, поверхностно, не может отстоять ее в споре;

– не может подкрепить свой ответ практическими примерами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся:

– дает слабый ответ по теме, не раскрывающий суть вопроса и основные аспекты материала по теме;

– не может ответить на дополнительные вопросы по теме или принять участие в обсуждении;

– не видит связи теории с практическими проблемами;

– не владеет терминологией.

Темы докладов

1. Роль налогового планирования в экономике современного предприятия.
2. Финансовая и налоговая политика организации.
3. Корпоративный налоговый менеджмент.
4. Государственное налоговое администрирование.
5. Технология создания схем налогового планирования
6. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
7. Налоговое поле организации.
8. Система организации налогового учета на предприятии
9. Этапы и инструменты налогового планирования
10. Анализ основных принципов налогового планирования: российский и зарубежный опыт.
11. Ситуационный метод налогового планирования.
12. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании. Простые и замкнутые (приведенные) микробалансы.
13. Уменьшение налогов как социальное явление.
14. Стратегия борьбы государства с неуплатой налогов.
15. Понятие и причины налоговой оптимизации.
16. Уклонение от уплаты налогов как социальное явление
17. Криминальное и некриминальное уклонение от уплаты налогов.
18. Перспективная и текущая налоговая оптимизация.
19. Понятие и виды налоговых правонарушений.
20. Административная и налоговая ответственность за правонарушения в налоговой сфере.
21. Сроки давности привлечения к налоговой ответственности. Обзор арбитражной практики.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение в российском и зарубежном законодательстве.
23. Налоговый контроль: современное состояние и перспективы развития в России.
24. Коммерческая и налоговая тайны.
25. Налоговые преступления и ответственность за их совершение
26. Методы совершения налоговых преступлений.
27. Налоговая оптимизация через учетную политику
28. Амортизационная политика фирмы, ее влияние на налоговые платежи
29. Управление просроченной дебиторской задолженностью: налоговый аспект.

30. Формирование продажной цены товаров с учетом требований ст. 40 Налогового кодекса РФ.

31. Проблемы оценки имущества для целей налогообложения

32. Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора.

33. Метод замены отношений, его применение в налоговой политике.

34. Метод разделения отношений, его применение в налоговой политике.

35. Метод отсрочки налогового платежа. Отсрочка, рассрочка, налоговый кредит.

36. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.

37. Схемы использования зарубежных оффшорных компаний в налоговом планировании.

38. Схемы использования российских оффшорных зон в налоговом планировании

39. Метод льготного предприятия.

40. Применение льгот и освобождений в налоговом планировании.

41. Квалификация сделок, направленных на оптимизацию налогообложения.

42. Налоговая оптимизация с помощью использования страховых схем, вкладов, ссуд.

43. Налоговая оптимизация с использованием труда инвалидов.

а) Требования к оценочному средству:

Доклад с презентацией – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению учебно-практического вопроса или полученных результатов решения определенной учебно-исследовательской проблемы (в сопровождении электронной презентации).

При выполнении доклада студент должен продемонстрировать главные качества исследователя: умение провести исследование, умение преподнести (презентовать) результаты исследования слушателям при помощи презентации и умение квалифицированно ответить на вопросы.

Требования к форме представления информации в докладе.

1. В докладе следует разъяснить термины и символы при первом упоминании в тексте.

2. Иллюстрации и таблицы используются в докладе только в тех случаях, если они помогают раскрыть содержание источника.

3. При подготовке доклада следует избегать длинных, запутанных предложений, общих фраз, повторений, лишних слов и словосочетаний, затрудняющих чтение и восприятие текста.

4. Необходимо избегать штампов и канцеляризмов вроде «заострить вопрос», «вследствие наличия», «в свете», «имеет место», «фактически», «практически» и т.п.

5. Необходимо строго соблюдать единообразие терминов, обозначений, условных сокращений и символов.

6. Надо избегать частого повторения слов, употребления одинаковых словосочетаний и оборотов, двойного упоминания понятий в одной фразе.

В заключении делаются общие выводы.

Презентация – это файл с необходимыми материалами доклада, который состоит из последовательности слайдов. Студенту необходимо уметь распределять материал в пределах страницы и грамотно размещать отдельные объекты. В этом ему поможет целый набор готовых объектов (пиктограмм, геометрических фигур, текстовых окон и т.д.).

Требования к презентации

Одной из основных программ для создания презентаций является программа MS PowerPoint.

Первый слайд презентации должен содержать тему работы, фамилию, имя и отчество исполнителя, шифр учебной группы, а также фамилию, имя, отчество, должность и ученую степень преподавателя. На втором слайде целесообразно представить цель и краткое содержание презентации. Последующие слайды необходимо разбить на разделы согласно пунктам плана доклада. На заключительный слайд выносится самое основное, главное из содержания презентации.

Каждый слайд должен содержать заголовок. В заголовках должен быть отражен вывод из представленной на слайде информации. При добавлении рисунков, схем, диаграмм, снимков экрана (скриншотов) необходимо проверить текст этих элементов на наличие ошибок.

б) Критерии оценивания:

Основными требованиями к докладу, по которым происходит оценивания выполненной работы, являются:

– соответствие содержания доклада теме исследования, ее цели и поставленным задачам;

– актуальность и практическая значимость темы, взаимосвязь предмета исследования с проблемными вопросами науки и практики;

– анализ степени научной разработанности избранной темы исследования;

– логическая последовательность изложения материала, четкая целевая ориентация работы, ее завершенность;

– актуальность, доказательность и достоверность представленного в работе эмпирического материала, аргументированность и обоснованность выводов и предложений по исследуемой проблеме, соответствующих поставленным задачам исследования;

– самостоятельное и творческое выполнение работы, наличие у автора собственных суждений по проблемным вопросам темы;

– лаконичное и грамотное изложение материала;

– владение автором материалом при защите доклада с использованием презентации.

в) Описание шкалы оценивания:

Оценка «отлично» ставится, если:

– содержание доклада с презентацией соответствует теме исследования, ее целям и поставленным задачам;

– тема актуальная и практически значима, выражена взаимосвязь предмета исследования с проблемными вопросами науки и практики;

– проведен на высоком уровне анализ степени разработанности выбранной темы исследования;

– присутствует логическая последовательность изложения материала, четкая целевая ориентация работы, ее завершенность;

– актуальность, доказательность и достоверность представленного в работе эмпирического материала, аргументированность и обоснованность выводов и предложений по исследуемой проблеме, соответствующих поставленным задачам исследования;

– продемонстрировано самостоятельное и творческое выполнение работы, наличие у автора собственных суждений по проблемным вопросам темы;

– лаконичное и грамотное изложение материала;

– студент продемонстрировал высокий уровень владения материалом, ответил на все вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если:

– содержание доклада с презентацией соответствует теме исследования;

– слабо выражена взаимосвязь предмета исследования с проблемными вопросами науки и практики;

– проведен анализ учебной литературы без ссылки на научную литературу;

– нарушена логическая последовательность изложения материала;

– недостаточная эмпирическая база исследования: не проанализирована правоприменительная практика, статистические данные и т.п.

– недостаточная аргументация сделанных выводов;

– студент продемонстрировал не столь высокий уровень владения материалом, ответил не на все вопросы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если:

– содержание доклада с презентацией не раскрывает тему исследования;

– не выражена взаимосвязь предмета исследования с проблемными вопросами науки и практики;

– не проведен анализ степени разработанности темы исследования;

– материал изложен непоследовательно и нелогично;

– отсутствует достаточная эмпирическая база;

– нет собственных выводов, не продемонстрирована самостоятельность суждений;

– студент продемонстрировал низкий уровень владения материалом.

Оценка «неудовлетворительно» ставится:

– работа не представлена либо не соответствует всем заявленным критериям, выполнена с нарушением требований, студент не владеет материалом.

Примерные тестовые задания

Тест

1. — «именной» налог, т.е. начисляется он на конкретного работника.
2. налогоплательщики исчисляют сумму авансовых платежей по ЕСН на основании величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала налогового периода до окончания календарного месяца, и ставки налога.
3. разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком.
4. РФ дает определение отдельным видам имущества, понятия которых не раскрыты в ГК РФ.
5. установил(-о) для налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, особый порядок формирования издержек обращения.
6. Бухгалтерский учет учитывает:
7. В стоимости основных средств учитываются любые расходы, связанные с доведением их до состояния, пригодного для использования.
8. В бухгалтерском и налоговом учете понятия налога на несколько отличаются.
9. В бухгалтерском учете признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств.
10. В бухгалтерском учете применяется основных метода списания расходов.
11. В графе гражданство титульного листа декларации по НДФЛ указывается название страны:
12. В журнале хозяйственных операций отражаются данные, связанные с получением и передачей:
13. В Законе РФ «О бухгалтерском учете» отмечается, что все операции должны осуществляться с применением первичных учетных документов, оформленных в соответствии с формами, утвержденными:
14. В каждом из основных блоков регистров могут формироваться другие, более регистры.
15. В качестве документа по учету расходов на оплату труда каждого рабочего рекомендуется первичный документ, который может разрабатываться:
16. В листе 02 декларации по налогу на прибыль организаций рассчитывается:
17. В налоговом учете под понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.
18. В налоговом учете торговых операций важно определять порядок учета:
19. В налогом учете организация может вести регистры учета расходов на оплату труда с разделением их на:
20. В первоначальной стоимости материально-производственных затрат учитываются расходы, связанные с их:
21. В приложении №2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций приводится расшифровка:
22. В разделе 1 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет общей суммы дохода, подлежащего налогообложению, налоговой базы и суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке:

23. В разделе 1 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отражаются суммы налога на прибыль, подлежащие:

24. В разделе 2 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет общей суммы дохода, подлежащего налогообложению, налоговой базы и суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке:

25. В разделе 3 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет налоговой базы и итоговой суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке:

26. В разделе 4 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет налоговой базы и итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке:

27. В разделе 5 декларации по НДФЛ налогоплательщик производит расчет общей суммы налога к возврату и общей суммы налога к уплате (доплате) с доходов, облагаемых по:

28. В регистрах налогового учета необходимо обеспечить отражение информации о расходах на оплату труда по:

29. В случае, когда налогоплательщик, купивший право требования, в дальнейшем это право реализует, такая сделка квалифицируется как ...

30. В случае, когда у налогоплательщика имеется на складе готовая продукция, для целей налогообложения он должен в конце месяца рассчитать:

31. В случае, когда уступка требования производится на , она может рассматриваться как купля-продажа имущественных прав.

32. В соответствии с кодексом РФ имущество входит в общую категорию «объекты гражданских прав».

33. В соответствии с гл.25 НК РФ под доходами для исчисления налога на понимаются доходы от реализации и внереализационные доходы.

34. В соответствии с гражданским законодательством передача имущественных прав оформляется:

35. В соответствии с установленным НК РФ порядком есть часть расходов, которые не принимаются для целей:

36. В состав доходов не включаются суммы , предъявляемые продавцом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг).

37. В состав налоговой декларации по налогу на прибыль организации входит лист:

38. В состав прямых расходов на оплату труда включаются и расходы по начисленному

39. В составе учитываются имущество и имущественные права, полученные безвозмездно.

40. В составе учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию.

41. В составе косвенных расходов присутствуют расходы.

42. В составе прямых расходов учитывается только амортизация:

43. В составе расходов на оплату труда вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

44. В торговле, для целей налогового учета, все расходы текущего месяца признаются

45. В учетно-налоговых регистрах содержится информация, необходимая для учета.

46. Ввиду особенности налогового учета стоимость материально-производственных запасов, переданных в производство, и их количество можно достоверно определить только на конец

47. Все доходы должны включаться в состав доходов на основании

48. Все листы и приложения к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций заполняются:

49. Все налоги и сборы подразделяются на:

50. Все организации представляют декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы по месту

51. Все платежи налога на прибыль, которые уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода, НК РФ определены как:

52. Все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, называются:

53. Все расходы в налоге на прибыль распределяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и расходы

54. Все, что не вошло в состав прямых расходов, из расходов, связанных с производством и реализацией продукции, учитывается в составе расходов.

55. Выплаты и иные вознаграждения при наличии взаимоотношений "работник — работодатель" называются:

56. Вычеты из дохода работника на благотворительные цели, на обучение в образовательных учреждениях, за услуги по лечению называются налоговыми вычетами.

57. Вычеты из дохода работника, предоставляемые на каждого ребенка у налогоплательщика, называются налоговыми вычетами.

58. Вычеты, предоставляемые работникам при продаже и покупке квартир, строительстве домов и других, называются налоговыми вычетами.

59. ГК РФ относит к объектам гражданских прав

60. Главное отличие доходов в бухгалтерском учете от доходов в налоговом учете — это момент ...

61. Главное различие между и регистром косвенных расходов то, что в регистре косвенных расходов будет отражено больше информации.

62. Главной задачей налогового учета является формирование полной и достоверной информации и обеспечение этой информацией

63. Дата получения дохода при применении метода начисления определяется по:

64. Дебиторская задолженность организации, не погашенная в срок, установленный договором, и не обеспеченный соответствующими гарантиями, называется:

65. Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц, называется:

66. Для автоматической обработки операций достаточно только заполнять карточку сделки.

67. Для бухгалтерского учета характерно восприятие перехода права собственности.

68. Для всех российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций установлена единая ставка налога на прибыль организаций

69. Для выполнения задач и функций налогового учета налоговое законодательство определило

70. Для иностранных лиц и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций указывается:

71. Для обеспечения в налоговом учете информации о расходах на оплату труда организации необходимо обеспечить, кроме учета персонала, учет

72. Для организации учета персонала в налоговом учете должна отражаться информация о

73. Для отнесения амортизируемых основных средств в подгруппу прямых расходов следует отразить данный факт в учетной политике для целей

74. Для удобства учета косвенных расходов, накапливаемых в течение налогового периода, а также для составления других регистров и записи данных в налоговую декларацию удобно завести

75. Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым

76. Документы, вручаемые (высылаемые) налоговыми органами налогоплательщикам и содержащие сведения о сроке и размере налога, который необходимо уплатить, — это:

77. Долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, называются:

78. Достоверность и полноту сведений, содержащихся в налоговой декларации, своими подписями подтверждают:

79. Доходом от реализации для целей исчисления налога на признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

80. Доходы налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному

81. Доходы плательщиков единого налога при УСН определяются:

82. Если доходы относятся к периоду(-ам), а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то налогоплательщик самостоятельно распределяет их по периодам, исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов.

83. Если налогоплательщик не представил декларацию в срок, превышающий 180 дней по истечении установленного срока представления декларации, он будет оштрафован в размере суммы налога.

84. Журнал, в котором хранится информация о контрагентах, называется:

85. Законами субъектов РФ для отдельных категорий налогоплательщиков ставка налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, может быть:

86. Закрепленные права юридических и физических лиц владеть, распоряжаться и пользоваться определенными имущественными ценностями называются правами.

87. Заполнение страницы 1 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций начинается с указания , присвоенного организации.

88. Заработная плата прочих сотрудников переносится в регистр учета расходов.

89. Заработная плата сотрудников, непосредственно участвующих в производстве, ежемесячно переносится в регистр учета расходов.

90. Затраты, которые не полностью принимаются при расчете налога на прибыль, — это:

91. Из материальных затрат формируется(-ются):

92. Имущество организации включает:

93. Информация о движении денежных средств для налогового учета важна, так как она также может быть связана с исчислением

94. Исходя из условий договора, бухгалтер должен отразить стоимость транспортировки, связанной с приобретением товара

95. К внереализационным расходам относятся расходы, непосредственно:

96. К налоговой документации относятся:

97. К расходам, связанным с инвестированием средств, относятся приобретение:

98. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы(-ов), которые тем или иным образом влияют на формирование стоимости создаваемого продукта (работ, услуг).

99. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, называется:

100. Косвенные затраты учитываются в составе расходов с учетом принципов равномерности и ...

101. Косвенные расходы учитываются в расходах периода в полном объеме.

102. Лист 02 декларации по налогу на прибыль организаций заполняется на основании

103. Лист Б декларации по НДФЛ заполняется налогоплательщиками по всем налогооблагаемым доходам, полученным от источников , за исключением доходов от предпринимательской деятельности и частной практики.

104. Лист Б декларации по НДФЛ заполняется:

105. Лист Д декларации по НДФЛ заполняется налогоплательщиками для расчета налоговых вычетов.

106. Лист Д декларации по НДФЛ заполняется физическими лицами, получившими

107. Лист Ж декларации по НДФЛ заполняется налогоплательщиками для расчета налоговых вычетов по доходам от продажи имущества.

108. Лист Л декларации по НДФЛ заполняется налогоплательщиками для расчета имущественного налогового вычета по суммам, израсходованным на:

109. Лица, выступающие в качестве представителей налогоплательщика в соответствии с гражданским законодательством РФ, признаются:

110. Лица, на которых не возложена обязанность представления налоговой декларации, вправе представить такую декларацию в:

111. Лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями), индивидуальные предприниматели, адвокаты называются:

112. Лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году, называются:

113. Лицо, обладающее акцией и пользующееся всеми вытекающими из этого правами, называется ...

114. Льготой по ЕСН пользуются организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее , а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%.

115. Любой доход, полученный акционером от организации по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации, называется:

116. Материалы и полуфабрикаты относятся к незавершенному производству при условии, что они

117. Метод начисления может применяться организациями.

118. Метод оценки по стоимости единицы запасов является одним из основных методов

119. Метод, который основан на принципе признания дохода в том периоде, к которому этот доход относится, называется:

120. На кассовый метод могут перейти (за исключением банков), если в среднем за 4 предшествующих квартала сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

121. На кассовый метод могут перейти организации (за исключением банков), если в среднем за

122. На кассовый метод могут перейти организации (за исключением банков), если в среднем за 4 предшествующих квартала сумма выручки от реализации (доходы от реализации) без учета

123. На кассовый метод могут перейти организации (за исключением банков), если в среднем за 4 предшествующих квартала сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила за каждый квартал:

124. На листе 3 декларации по НДФЛ производится расчет налоговой базы по операциям

125. Налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц вместе с единым социальным налогом являются основными налогами.

126. Налог, который уплачивается при применении упрощенной системы налогообложения при определенных обстоятельствах, оговоренных гл. 26.2 НК РФ, это налог.

127. Налоги и сборы, которые устанавливаются федеральным законодательством и законами субъектов РФ, называются:

128. Налоги, которые устанавливаются федеральным законодательством и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, называются:

129. Налоговая база для исчисления единого налога зависит от:

130. Налоговая декларация может быть сдана налогоплательщиком

131. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утверждается:

132. Налоговая декларация по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, представляется налогоплательщиками в:

133. Налоговая декларация по НДФЛ представляется налогоплательщиками в территориальные органы ФНС России по месту учета налогоплательщика на территории РФ не позднее

134. Налоговая декларация по УСН по итогам налогового периода (года) представляется индивидуальными предпринимателями не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом.

135. Налоговая декларация по УСН по итогам налогового периода (года) представляется организациями не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом.

136. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по установленной форме

137. Налоговой базой по налогу на прибыль организации является:

138. Налоговые базы в зависимости от выбранного масштаба налога подразделяются: по

139. Налоговые декларации по итогам отчетного периода при применении УСН представляются не позднее дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

140. Налоговые регистры разрабатываются налогоплательщиком

141. Налоговый период может состоять из одного или нескольких , по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

142. Налоговый период, установленный по налогу на прибыль организаций, единому социальному налогу, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на доходы физических лиц

143. Налоговый учет операций по уступке права требования организуется в зависимости от применяемого налогоплательщиком способа исчисления:

144. Налоговый учет операций по уступке требования должен быть организован таким образом, чтобы отражал(-а) информацию, необходимую для правильного определения размера убытка, принимаемого в целях налогообложения.

145. Налоговый учет отличается от учета.

146. Налоговый учет по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями главы

147. Налоговым периодом по ЕСН является:

148. Налоговым регистром могут выступать налоговая карточка физического лица для учета налога на физического лица.

149. Налоговым регистром может выступать учета доходов и расходов.

150. Налоговым регистром может выступать книга учета доходов и расходов

151. Налогоплательщик выбирает один из четырех методов оценки списываемых в производство сырья и материалов.

152. Налогоплательщик-работодатель рассчитывает сумму ЕСН, причитающуюся к доплате или возврату по итогам истекшего года.

153. Налогоплательщик, принимающий решение о создании резерва на ремонт основных средств, должен записать это решение в ...

154. Налогоплательщики не могут изменить выбранный объект налогообложения в течение

155. Налогоплательщики, применяющие , распределяют расходы, связанные с производством и реализацией, на расходы прямые и косвенные.

156. Налогоплательщики, применяющие метод начисления, из всего состава материальных расходов должны ежемесячно формировать отдельные расходы, называемые расходами.

157. Начисление и уплата единого социального налога регулируется главой НК РФ.

158. Начисленные проценты по кредитам, взятые на приобретение основных средств, в первоначальную стоимость

159. Не подлежат налогообложению ЕСН суммы , оказываемой(-ых) работодателями работникам в связи со стихийным бедствием.

160. Не подлежат налогообложению ЕСН суммы страховых платежей по страхованию работников.

161. Не признаются объектом налогообложения по выплаты и вознаграждения, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль

162. Незавершенное производство рассчитывается всеми налогоплательщиками, за исключением налогоплательщиков, осуществляющих

163. Некоторые расходы с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, и налогоплательщик решает, к какой именно группе он их отнесет.

164. Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации.

165. Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее

166. Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по представлению декларации по ЕСН

167. Общий срок исковой давности по требованиям возврата долгов установлен в:

168. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций признаются доходы, полученные от:

169. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признаются:

170. Объектом обложения единым налогом при УСН могут быть:

171. Один из видов специальных налоговых режимов, который широко применяется организациями и индивидуальными предпринимателями, — это:

172. Одним из важных моментов в любом учете является формирование информации о

173. Одного только журнала хозяйственных операций недостаточно для отражения всей информации по:

174. Опосредованные расходы, участвующие при изготовлении готового продукта, и доля которых как в самом продукте, так и в его стоимости незначительна, называются расходами.

175. Организации для расчета готовой продукции на складе требуется:

176. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрошенную систему налогообложения, не освобождаются от:

177. Организации могут выплачивать другим юридическим (физическим) лицам доход в виде

178. Организации обязаны вести аналитический учет расчетов по каждому

179. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности

180. Организации, перешедшие на УСН, должны вести

181. Организации, у которых есть обособленные подразделения, подают налоговые декларации по налогу на прибыль организаций и по месту

182. Организация самостоятельно определяет системы и формы оплаты труда, руководствуясь

183. Организация, желающая применять кассовый метод, должна известить об этом

184. Организациям, которые применяют упрощенную систему налогообложения и выплачивают дивиденды учредителям (участникам), необходимо вести

185. Основной номер указывается в налоговой декларации на основании свидетельства о государственной регистрации юридических лиц.

186. Основополагающее определение выручки от реализации дается в:

187. Особенностью налоговой документации является включение в нее бухгалтерских

188. Особенностью учета доходов является понимание каждого такого дохода и времени его включения в состав доходов.

189. Остатки сырья, материалов, образовавшиеся в процессе производства товаров, частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов и в силу этого используемые с повышенными расходами или не используемые по прямому назначению, называются ...

190. Отнесение доходов к доходам от обычных видов деятельности каждая организация осуществляет:

191. Отразить расход — значит записать его в:

192. Переход организаций и индивидуальных предпринимателей на УСН осуществляется:

193. Перечень расходов на оплату труда, определенный ст. 255 НК РФ, является:

194. Перечень расходов, принимаемых для целей налогообложения, приведен в:

195. По правилам бухгалтерского учета все доходы подразделяются, в зависимости от условий их получения и направлений деятельности организации, на группы доходов.

196. По ряду строк налоговой декларации по налогу на прибыль указываются коды классификации.

197. По сложившейся практике, экономическая обоснованность подтверждается организации.

198. По строкам 330-350 листа 02 декларации по налогу на прибыль указывается сумма налога, выплаченная российской организацией:

199. Под документальным подтверждением расходов понимается наличие у налогоплательщика

, оформленных в соответствии с требованиями российского законодательства.

200. Под доходами от реализации понимаются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и ...

201. Под обоснованностью понимается их экономическая оправданность.

202. Подраздел 1.2 декларации по налогу на прибыль заполняют организации, которые исчисляют

203. Подраздел 1.3 декларации по налогу на прибыль заполняют организации, уплачивающие налог на прибыль с доходов в виде

204. Подраздел 1.4 декларации по налогу на прибыль заполняют организации, уплачивающие налог на прибыль с доходов в виде процентов по ценным бумагам, удерживаемых налоговым агентом.

205. Получение доходов по целевому финансированию не влияет на налоговой базы.

206. Получение или расходование средств может повлиять на формирование налоговой суммы.

207. Помимо понятий «товар», «работы», «услуги» приведены и другие категории иму-щества в гл.

208. Понятие бухгалтерских доходов дано в ПБУ:

209. Понятия коллективного договора, соглашения, трудового договора приведены в

210. Порядок исчисления и уплаты организациями налога на прибыль установлен гл.

211. Поступление товаров должно сопровождаться оформлением первичных документов по:

212. Правильное отражение данных о доходах или расходах — главная цель

213. Право купить новые ценные бумаги эмитента на заранее договоренных условиях называется:

214. Практически все хозяйственные операции так или иначе связаны с:

215. Предварительные платежи по налогу на прибыль организаций, произведенные на основе расчета налогоплательщика, называются:

216. Предметом налогового учета выступает:

217. При расходов по методу начисления они будут признаны в момент их признания.

218. При заполнении налоговой декларации по УСН индивидуальным предпринимателем проставляется подпись:

219. При исчислении налоговой льготы по ЕСН по каждому физическому лицу — инвалиду в сумму выплат до руб. не включаются выплаты, не подлежащие налогообложению.

220. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налога в прошлом отчетном (налоговом) периоде налогоплательщик должен его пересчитать и ...

221. При определении доходов от реализации один из рекомендуемых методов признания доходов налогоплательщик выбирает:

222. При организации налогового учета важно не ошибиться в своевременности отражения суммовой разницы в доходах или расходах при расчете

223. При отправке в налоговый орган декларации по НДФЛ по почте днем ее представления считается дата

224. При применении разных ставок к доходам последние учитываются:

225. При применении УСН, если объектом налогообложения выбраны доходы, ставка налога составляет:

226. При применении УСН, если объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка налога составляет:

227. При рассмотрении налоговых вопросов следует, прежде всего, оперировать понятиями и определениями, данными в РФ.

228. При расчете суммы налога (налогового оклада) налоговая база — это всегда , т.е. то, к чему применяется ставка налога.

229. При формировании необходимо предусмотреть возможность взаимоувязки и контроля данных.

230. При формировании объекта налогообложения по ЕСН следует исключить выплаты, не облагаемые:

231. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется налогоплательщиками

232. Прибыль, полученная организациями, называется по налогу на прибыль.

233. Приложение №5 к листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций заполняют организации, которые имеют:

234. Принцип налогового учета — применение норм и правил налогового учета в течение, как минимум, одного налогового периода.

235. Принцип, основанный на том, что в случае, если условиями договора предусмотрено получение дохода в течение более чем одного отчетного периода, и не предусмотрена поэтапная сдача товаров, называется принципом

236. Присваиваемый каждому налогоплательщику единый по всем видам налогов и сборов и на всей территории РФ номер называется номером налогоплательщика.

237. Продукт, готовый для продажи на сторону, называется:

238. Продукция (работы, услуги) частичной готовности, т.е. продукция, не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом, называется:

239. Произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции называется продукции(-ей).

240. Прямые расходы на оплату труда, формирующие стоимость готовой продукции для целей налогообложения, непосредственно влияют на величину налоговой базы по налогу на:

241. Прямые расходы формируются:

242. Прямые расходы, учитываемые в составе расходов текущего отчетного периода, уменьшаются на стоимость

243. Раздел 1 декларации по налогу на прибыль организации заполняют на основании данных, исчисленных в остальных листах и приложениях декларации, и поэтому он составляется:

244. Раздел Б листа 03 декларации по налогу на прибыль заполняется российскими организациями

245. Расходами признаются экономически и документально подтвержденные затраты.

246. Расходы периодов формируются организацией самостоятельно.

247. Расходы по доставке товара

248. Расходы, которые тем или иным образом влияют на формирование стоимости создаваемого продукта, относятся к расходам, связанным с:

249. Расходы, непосредственно составляющие стоимость готового продукта, — это:

250. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя следующие основные группы

251. Режим, предусматривающий особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, называется:

252. Резерв по сомнительным долгам создается только организациями, применяющими для целей налогообложения

253. Российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ, признаются:

254. Самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке, называется:

255. Самостоятельность выбора метода признания доходов и расходов налогоплательщиком при налоговом учете ограничивается суммами

256. Самым важным документом в учете является журнал хозяйственных операций.

257. Система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами, называется:

258. Смысл распределения расходов на прямые и косвенные заключается в том, чтобы не все расходы текущего месяца были учтены при расчете налога на отчетного периода.

259. Совершая любую запись в журнале хозяйственных операций, следует сначала заполнить:

260. Согласно положению ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение

261. Соглашение о замене прежнего кредитора, выбывающего из обязательства, на нового кредитора, к которому переходят права прежнего кредитора, называется:

262. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения — это:

263. Стоимость материально-производственных запасов формируется материалов.

264. Стоимость покупных товаров определяется на приобретение товаров.

265. Стоимость услуг сторонних организаций формируется из стоимости услуг, указанных в:

266. Сумма выплат и иных вознаграждений, начисляемых налогоплательщиком в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (услуг), и авторским договорам, за отчетный (налоговый) период, называется:

267. Сумма налога на прибыль, исчисленная по итогам налогового периода, подлежит уплате не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом.

268. Суммы единого социального налога, начисленные на заработную плату прочих сотрудников, переносятся в регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией.

269. Суммы единого социального налога, начисленные на заработную плату сотрудников, непосредственно участвующих в производстве, ежемесячно переносятся в регистр учета

расходов.

270. Суммы отчислений в различные резервы включаются в состав

271. Существует

вида налоговых регистров.

272. Существует практика корректировки затрат с учетом нормативов при расчете

273. Схематично весь налоговый учет можно разложить по основным налоговым регистрам.

274. Традиционно существует метода признания факта получения дохода.

275. Убытки, возникающие при реализации права требования в качестве финансовой услуги

276. Уменьшить негативные последствия несвоевременных расчетов с поставщиками позволяет создание резервов

277. Упаковка, возврат которой обусловливается договором купли-продажи или договором доставки, называется тарой.

278. Упаковка, возвращать которую поставщику (продавцу) не надо, это тара.

279. Условно налоговый учет по налогу на прибыль состоит из основных элементов.

280. Установленный организацией порядок группировки произведенных в отчетном периоде затрат, позволяющий определить себестоимость единицы отдельных видов продукции, называется:

281. Учет доходов является налогового учета.

282. Учет рабочего времени ведется в:

283. Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, называются:

284. Форма налоговой декларации по ЕСН и инструкция по ее заполнению утверждаются:

285. Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и порядок ее заполнения утверждаются:

286. Формирование налоговой базы в налоговом учете осуществляется на основе

287. Формирование налоговой базы осуществляется на основе первичных документов, оформленных в соответствии с РФ.

288. Формирование расчетных данных, т.е. данных, расчет которых ведется обособленно от других операций, отражается в регистре

289. Формирование стоимости материально-производственных запасов формирования стоимости основных средств.

290. Часть произведенной при выполнении СРП продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов, называется продукция.

291. Штатные работники организации, т.е. работающие у налогоплательщика по трудовому договору, называются:

292. Элементом налогового учета является учет

293. Элементом налогового учета являются:

294. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ, — это:

а) Требование к оценочному средству:

Тест – это система контрольно-измерительных материалов специфической формы, определенного содержания, упорядоченных в рамках определенной стратегии предъявления, позволяющая качественно оценить структуру и эффективно измерить уровень знаний, умений и навыков по учебной дисциплине. Тестирование является одной из форм текущего контроля и позволяет проверить сформированный уровень знаний по дисциплине.

Тесты могут включать в себя:

– вопросы с единственным выбором;

– вопросы с множественным выбором;

– вопросы на соответствие;

– вопросы, связанные дополнением контекста и т.д.

б) Критерии оценивания:

Основным критерием эффективности усвоения учащимися содержания учебного материала считается коэффициент усвоения учебного материала, который определяется как отношение правильных ответов учащихся к общему количеству вопросов.

в) Описание шкалы оценивания:

– оценка «отлично» ставится при выполнении не менее чем 80% заданий;

– оценка «хорошо» ставится при выполнении не менее чем 70% заданий;

– оценка «удовлетворительно» ставится при выполнении не менее чем 60% заданий;

– оценка «неудовлетворительно» ставится при неправильном ответе более чем на 40% вопросов теста или невыполнении более чем 40% заданий.

Задачи и практические задания

1. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) с учетом операций, изложенных ниже.

Вариант 1

1. Получен аванс от покупателя под поставку товаров 1 770 ООО руб., в том числе 11ДС (20%),

2. Отгружены товары в счет аванса на сумму 885 ООО руб., НДС (20%) 135 ООО руб.

3. Перечислен аванс поставщику 802 400 руб., в том числе НДС (20%). Счет-фактура на аванс получен.

4. Ввезены товары па таможенную территорию РФ, Таможенная стоимость 300 000 руб. Товары облагаются таможенной пошлиной по ставке 10% и НДС по ставке 20%.

Вариант 2

1, Ввезены товары на таможенную территорию РФ, Таможенная стоимость 300 000 руб. Товары облагаются таможенной пошлиной ко ставке 10% и НДС по ставке 20%,

2. Получен аванс от покупателя под поставку товаров 1 770 000 руб., в том числе НДС (20%).

3, Отгружены товары в счет аванса на Сумму 885 000 руб., НДС (20%) 135 000 руб.

3. Переданы и уставный капитал товары в сумме 600 000 руб., по которым был принят к вычету НДС (20%) при приобретении.

Вариант 3

1. Перечислен аванс за товары поставщику в сумме 1 003 000 руб., в том числе НДС (20%). Счет фактура па аванс получен,

2. Получены товары на сумму 118 000 руб., НДС (20%) 18 000 руб.

3. Отгружены товары на сумму 442 500 руб., НДС (20%) 67 500 руб.

4- Переданы имущественные права на машино-места за 236 000 руб., приобретенные на 59 000 руб.

Вариант 4

1, Получен аванс от покупателя под поставку товаров в сумме 212 400 руб., в том числе НДС (20%).

2. Реализованы товары и счет аванса на сумму 153 400 руб., НДС (20%) 23 400 руб.

3. Переданы в уставный капитал ОС (первоначальная стоимость 230 000руб., накопленная амортизация 80 000 руб.),

4, Получены товары от поставщика на сумму 472 000 руб., НДС (20%) 72 000 руб.

2. На ликеро-водочном заводе за налоговый период:

— реализована алкогольная продукции с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 6 800 ООО руб., в количестве 85 ООО шт. бутылок объемом по 0,7 л;

— оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 2000 л, использованный на производство реализованной алкогольной продукции.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3. Завод произвел и реализовал Б налоговом периоде алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 25% в количестве 8000 л (в пересчете на безводный этиловый спирт). Для изготовления этой продукции использован этиловый спирт, при приобретении которого уплачен акциз в сумме 64 000 руб.

Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена е бюджет.

4. Табачная фабрика реализовала 9500 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 110 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащего уплате табачной фабрикой.

5. Компания производит алкогольную продукцию, ставка акциза определяется в расчете на 1 л безводного спирта. Компания реализовала за апрель 2020 г. в розничную сеть 3000 л водки крепостью 40% и 6000 л вина крепостью 24%.

Определите сумму акциза, которая подлежала уплате производителем в апреле 2020 г.

6. АО «Витязь» имеет свидетельство на производство денатурированного спирта. АО «Витязь» реализовало продукцию АО «Подсолнух», которое получило свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции, 2000 л денатурированного спирта (в пересчете на безводный спирт),

Определите сумму акциза на дату отгрузки, который начислит АО «Витязь», и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

7. Приобретены товары на сумму 16000 ООО руб., реализовано 70% товаров Прямые расходы составили 12 ООО ООО руб., а косвенные — 4 ООО ООО руб В БУ создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 500 ООО руб (сумма долга 2 500 ООО руб., срок оплаты по договору 1 ноября 2018 г.). Представительские расходы составили 300 ООО руб.

1 октября 2020 г, реализовано основное средство за 540 ООО руб. (оста точная стоимость 750 ООО руб., оставшийся срок эксплуатации — 24 месяца)

N-операции	Вид расхода/дохода	БУ, руб.	Разница	НУ	Корректировка для расчета налога на прибыль + /-
1	Себестоимость реализованных товаров	**11200**			
2	Резерв сомнительных долгов	**1500**			
3	Представительские расходы	**300**			
4	Убыток от реализации ОС	**210**			

8. 1 декабря 2020 г. уступлено право требования долга, вытекающее из договора поставки, за 450 000 руб. (сумма долга 650 000 руб., срок оплаты по договору 1 ноября 2017 г.).

1 июля 2020 г. привлечен кредит R сумме 4 000 000 руб. под 23% годовых на 12 месяцев (используйте ставку рефинансирования 8,25%, срок пользования кредитом 180 дней).

Получено безвозмездно от материнской компании 1 000 000 руб.

N-операции	Вид расхода/дохода	БУ, руб.	Разница	НУ	Корректировка для расчета налога на прибыль + /-
1	Убыток от уступки права требования долга	200			
2	Проценты по долговым обязательствам	453,7			
3	Доход от безвозмездного финансирования	1000			
4					

9. Изучите порядок заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ. Заполните

декларацию на Петрова, используя данные справки по форме 2-НДФЛ, выданную Петрову налоговым агентом. Кроме того, Петров оплатил обучение сына (по очной форме) в сумме 70 ООО руб. и намеревается получить социальный налоговый вычет.

10. Организация добывает подземную минеральную воду на двух участках недр, находящихся в различных субъектах РФ. В налоговом периоде на участках недр добыто соответственно 270 ООО куб, м и 550 ООО куб, м воды. Цена реализации 1000 куб. м веды в данном налоговом периоде составила 50 руб. без НДС.

Определите суммы НДПИ по субъектам РФ

11. В налоговом периоде организацией на одном месторождении добыто 850 труды (включая потери полезного ископаемого), в которых фактические потери составили 90 т при нормативе 85 т. На втором месторождении добыто 200 т руды, включал потери в количестве 20 т при нормативе 15 т. В отношении полезных ископаемых, добытых на втором месторождении, организация вправе применять коэффициент 0,7 к сумме налога.

Определите налоговую базу по НДПИ. Какое количество руды облагается налогом по ставке 0%?

12. Помещение общей площадью 12 ООО кв. м используется в деятельности, облагаемой по общей системе налогообложения, а помещение 3000 кв. м в деятельности, облагаемой иными налогами. В бухгалтерском учете отражены следующие данные, относящиеся к помещению (тыс. руб.).

Дата	Первоначальная стоимость	Амортизация
1 января 2020 г.	5200	800
1 февраля 2020 г.	6000	900
1 марта 2020 г.	6500	1000
1 апреля 2020 г.	6500	1 200

13. Помещение общей площадью 20 ООО кв. м используется в деятельности, облагаемой иными налогами (выручка 2000 тыс. руб.) и деятельности, облагаемой по общему режиму (выручка без НДС 13 ООО тыс. руб.). В бухгалтерском учете отражены следующие данные, относящиеся к помещению (тыс. руб.).

Дата	Первоначальная стоимость	Амортизация
1 января 2020 г.	15 200	800
1 февраля 2020 г.	12 400	900
1 марта 2020 г.	12 500	1000
1 апреля 2020 г.	12 500	1200

14. Предприятие перешло на специальный режим н виде КСХН, Сырье и материалы оплачены и оприходованы до перехода на ЕСХН, а списаны Б производство после перехода.

Уменьшают ли такие расходы налоговую базу на дату списания актива в производство?

15. Организация является плательщиком ЕСХН. В процессе производственной деятельности отгрузила выращенную продукцию на переработку другой организации согласно договору переработки. Денежных расчетов за отгруженную продукцию и услуги по переработке не производилось, был составлен акт взаимозачета.

Учитываются ли в расходы при исчислении ЕСХН, стоимость оказанных услуг по переработке продукции, погашенная взаимозачетом?

16. На основании решения общего годового собрания акционеров АО «Сады Приволжья» передало многолетние насаждения и производственную базу в уставный капитал вновь созданному АО «Садовый», применяющему систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Вправе ли АО «Садовый» включить в расходы, учитываемые при определении налоговой базы, по ЕСХН, остаточную стоимость ОС, внесенных учредителями в качестве вклада в его уставный капитал?

17. В 2020 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2 600 ООО руб. В 2020 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4 800 000 руб.

Какое был размер налоговой базы 2018 г.

а) Требование к оценочному средству:

Практическое задание основано на практически значимых ситуациях и направлено на формирование у студентов профессиональных умений и навыков, умения действовать в условиях будущей профессиональной деятельности. При решении задания студент должен учитывать, что задание содержит две части: описание и специальные вопросы, формирующие необходимые умения и навыки. Прежде чем приступить к решению задания, следует внимательно ознакомиться с содержанием. Необходимо уяснить смысл задачи и условия, исходя из которых, нужно дать ответы на поставленные вопросы.

Общий алгоритм решения задачи можно изложить следующим образом:

– прочитать и понять текст задачи;

– определить тему, раздел, вопрос по которому составлена задача;

– провести анализ ситуации, описанной в задаче, и разрешить проблему.

б) Критерии оценивания:

При оценивании уровня сформированности компетенций учитывается правильность решения, полнота ответа, используемые источники, структурированность ответа и владение терминологией, ответ на вопросы к задаче, выполнение заданий. Решение должно быть самостоятельным и полным. Ответы на вопросы должны быть развернутыми и аргументированными, выводы логичны и точно сформулированы.

в) Описание шкалы оценивания:

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

– правильно решил задачу;

– дал ответы на каждый из подвопросов, обосновав при этом ход своего решения;

– правильно выполнил все задания к задаче (при наличии);

– хорошо структурировал ответ, выбрал нужную информацию, отсеяв неинфомативный материал;

– правильно использовал терминологию.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся:

– правильно решил задачу;

– дал краткие ответы на каждый из подвопросов, но при этом не обосновал ход своего решения;

– обосновал решение задачи, но оставил без внимания один из подвопросов задания, не раскрыл его;

– выполнил не все задания к задаче либо выполнил с ошибками (при наличии);

– подобрал материал, который не затрагивает темы задачи или не дает представление о позиции автора;

– использовал терминологию с ошибками.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся:

– дал ответ не на все подвопросы задания;

– дал ответ на все подвопросы, но большинство ответов необоснованные или ошибочные;

– не представил выполненного задания к задаче (при наличии);

– не смог сделать должные выводы на основе имеющегося материала;

– не использовал терминологию или использовал с ошибками.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся:

– не решил задачу;

– дал крайне короткий ответ, решил некоторые пункты задачи, при этом никак не обосновал свое решение, не выполнил задания

11. Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями

Обучение по дисциплине обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Содержание образования и условия организации обучения обучающихся с ограниченными возможностями здоровья определяются адаптированной образовательной программой, а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Медиаматериалы также следует использовать и адаптировать с учетом индивидуальных особенностей обучения лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

– методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

– выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

12. Лист регистрации изменений

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения в действие / изменения
1.	Утверждена и введена в действие решением кафедры экономики и бухгалтерского учета на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Минобрнауки России от 14 апреля 2021 года № 293	Протокол заседания кафедры экономики и бухгалтерского учета № 10 от «30» июня 2022 года	«30» июня 2022 года
2.	Актуализирована и введена в действие решением кафедры экономики и управления на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Минобрнауки России от 14 апреля 2021 года № 293	Протокол заседания кафедры экономики и управления № 10 от «30» июня 2023 года	«30» июня 2023 года
3.	Актуализирована и введена в действие решением кафедры экономики и управления на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Минобрнауки России от 14 апреля 2021 года № 293	Протокол заседания кафедры экономики и управления № 10 от 22.05.2024 г.	22.05.2024 г.
4.	Актуализирована и введена в действие решением кафедры экономики и управления на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Минобрнауки России от 14 апреля 2021 года № 293	Протокол заседания кафедры экономики и управления № 10 от 22.05.2025 г.	22.05.2025 г.
5.	Актуализирована и введена в действие решением кафедры экономики и управления на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный приказом Минобрнауки России от 14 апреля 2021 года № 293	Протокол заседания кафедры экономики и управления № 10 от 22.05.2026 г.	22.05.2026 г.