

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.11
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)
Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	5	Итого
Форма контроля	экзамен	
Вид занятий		
Лекции	18	18
Лабораторные		
Практические	34	34
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	52,35	52,35
Самостоятельная работа	56	56
Контроль	35,65	35,65
Итого	144	144

Рабочую программу составил(и):

Доцент, к.э.н., Смагина А.Ю.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☐

Отсутствует

☐

Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «12» сентября 2023 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 2 от «12» сентября 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов представления об организации и осуществлении налогового учета и составлении налоговой отчетности для организаций любой организационно- правовой формы собственности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Экономико-правовое сопровождение бизнеса».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Отчетность экономических субъектов и ее анализ», «Внутренний аудит в системе контроля».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	-	Знать: порядок отражения операций в по начислению и уплате налогов и сборов в бухгалтерском (финансовом) учету; порядок интеграции бухгалтерского (финансового) и налогового учета в условиях использования инструментария единого программного обеспечения; порядок составления бухгалтерской и налоговой отчетности в части отражения информации в ней о налогах
		Уметь: формировать бухгалтерские записи по операциям, связанными с исполнением налоговых обязательств экономического субъекта; отражать в бухгалтерской и налоговой отчетности информацию о налоговых обязательствах или элементах налогообложения по конкретным налогам
		Владеть: навыками организации и осуществления интегрированного бухгалтерского (финансового) и налогового учета; навыками формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

<p>способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>	<p>-</p>	<p>Знать: порядок отражения операций в налоговом учете; порядок составления налоговых регистров; структуру и содержание отчетности организации; основные способы и приемы интерпретации отчетности; основные методики принятия управленческих решений.</p> <p>Уметь: вести налоговый учет в зависимости от режима налогообложения; составлять налоговую отчетность; анализировать и интерпретировать налоговую отчетность; на основе полученных показателей принимать управленческие решения.</p> <p>Владеть: навыками ведения налогового учета и формирования налоговых регистров; навыками составления и анализа налоговой отчетности.</p>
<p>способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)</p>	<p>-</p>	<p>Знать: Нормы НК РФ, регламентирующие организацию налогового учета в части налога на прибыль; Нормы ПБУ 18/2002 в части корректировки информации на счетах бухгалтерского (финансового) учета о суммах доходов и расходов, принимаемых к бухгалтерскому учету для целей их отражения в налоговом учете; Нормы НК РФ, регулирующие порядок формирования налоговых регистров и использование информации бухгалтерского (финансового) учета для целей ведения налогового учета</p> <p>Уметь: Применяя нормы НК РФ, организовать и осуществлять ведение налогового учета НДС и налога на прибыль организаций; Применяя нормы НК РФ, организовать и осуществлять ведение налогового учета по прочим видам налогов, обязанность по уплате которых возникает у экономического субъекта Использовать положения ПБУ 18/02 в части корректировки информации на счетах бухгалтерского (финансового) учета о суммах доходов и расходов, принимаемых к бухгалтерскому учету для целей их отражения в налоговом</p>

		<p>учете</p> <p>Владеть:</p> <p>Навыками применения норм налогового законодательства для корректного и своевременного отражения в учета фактов хозяйственной жизни, связанных с возникновением или погашением налоговых обязательств;</p> <p>Навыками исчисления НДС и налога на прибыль организаций на основе положений НК РФ и ПБУ 18/2002</p>
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 1. Понятие и сущность налогового учета.	5	28	15	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	5	28	15	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль. Сроки предоставления и уплаты налога на прибыль	5	28	20	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	5	30	20		Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу	5	30	20		Тест Практические задания Вопросы к экзамену
ПА				0,35			
Контроль				35,65			
		Посещаемость			10		
Итого:				144	100		

Схема расчета итогового балла: Текущий рейтинг (все занятия) + Результат итогового теста и все делится на 2.

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционного обучения (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

Методические рекомендации студентам по подготовке к экзамену.

При подготовке к экзамену студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамену.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
5	ПК-1, ПК-17, ПК-18	Тестовые задания к темам №1,2,3,4,5 Практические задания темам №1,2,3,4,5 Вопросы к экзамену к темам №1,2,3,4,5
5	ПК-1, ПК-17, ПК-18	Тестовые задания к темам №1,2,3,4,5 Практические задания темам №1,2,3,4,5 Вопросы к экзамену к темам №1,2,3,4,5
5	ПК-1, ПК-17, ПК-18	Тестовые задания к темам №1,2,3,4,5 Практические задания темам №1,2,3,4,5 Вопросы к экзамену к темам №1,2,3,4,5

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – ПК-1, ПК-17, ПК-18. Тестовые задания.

Задание №1		
Какой учет обобщает информацию для налоговой базы по налогам, основанную на первичных документах, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Бухгалтерский учет
2)		Налоговый учет
3)		Финансовый учет
4)		Управленческий учет

Задание №2		
Что является целью налогового учета?		
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:		
1)		Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода
2)		Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
3)		Обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием
4)		Оперативное формирование полных и достоверных данных для обеспечения внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации,

		необходимой для выработки и принятия управленческих решений, а также для контроля за реализацией принятых решений
5)		Сбор информации и ее обработка для инвесторов, кредиторов, поставщиков, клиентов, работников организации, государственных органов и других внешних пользователей

Задание №3

Что НЕ относится к объектам налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Имущество
2)		Обязательства
3)		Затраты организации
4)		Хозяйственные операции

Задание №4

В какой главе Налогового кодекса Российской Федерации раскрывается понятие и сущность налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		В главе 22 НК РФ
2)		В главе 23 НК РФ
3)		В главе 24 НК РФ
4)		В главе 25 НК РФ

Задание №5

Как называется совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций, выбранная плательщиком налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Налоговый кодекс
2)		Учетная политика
3)		Налоговый учет
4)		Налоговая отчетность

Задание №6

Чем регламентируется налоговый учет?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Трудовым кодексом Российской Федерации
2)		Конституцией Российской Федерации
3)		Налоговым кодексом Российской Федерации
4)		Положением по бухгалтерскому учету 18/02

Задание №7

Кем в первую очередь утверждается учетная политика организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Налоговой инспекцией
----	--	----------------------

2)		Приказом руководителя организации
3)		Главным бухгалтером организации
4)		Федеральной налоговой службой

Задание №8

Сколько требований к учетной политике представлено в Налоговом кодексе Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Одно
2)		Два
3)		Три
4)		Четыре

Задание №9

Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		С начала следующего месяца
2)		С начала нового налогового периода
3)		С начала следующего полугодия
4)		С любой даты

Задание №10

В какой главе Налогового кодекса Российской Федерации указана информация об учетной политике организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		В главе 20 НК РФ
2)		В главе 25 НК РФ
3)		В главе 30 НК РФ
4)		В главе 35 НК РФ

Задание №11

В каком случае НЕ вносятся изменения в учетную политику организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Если были изменения законодательства по налогам и сборам, в данном случае изменения в учетную политику должны быть внесены в обязательном порядке
2)		Если организацией были приняты новые или иные способы ведения налогового учета
3)		Если изменились условия финансово-хозяйственной деятельности организации
4)		Если захотел руководитель организации

Задание №12

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип объективности
2)	Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета
3)	Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления
4)	Принцип автономности

Задание №13

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип объективности
2)	Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления
3)	Принцип автономности
4)	Принцип непрерывности

Задание №14

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип объективности
2)	Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления
3)	Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности
4)	Принцип автономности

Задание №15

Какой принцип НЕ относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета
2)	Принцип автономности
3)	Принцип непрерывности
4)	Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Задание №16

Сколько выделяют организационных аспектов учетной политики для налогового учета?

Выберите один из 5 вариантов ответа:

1)	Один
----	------

2)		Два
3)		Три
4)		Четыре
5)		Пять

Задание №17

Какие аспекты относятся к организационным аспектам учетной политики для налогового учета?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1)		Должно быть определено лицо или структурное подразделение, ответственное за ведение налогового учета. Вести налоговый учет может и специализированная организация, с которой должен быть заключен договор
2)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов
3)		Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов
4)		Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов
5)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
6)		Должен быть прописан порядок документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета

Задание №18

Какие аспекты относят к методическим аспектам учетной политики для налогового учета?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
2)		Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов
3)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов
4)		Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть

		определен перечень специалистов
5)		Специальные для отрасли способы ведения налогового учета
6)		Формы аналитических налоговых регистров

Задание №19

Сколько выделяют методических аспектов учетной политики для налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Один
2)		Два
3)		Три
4)		Четыре

Задание №20

Что относится к методическому аспекту учетной политики для ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Должно быть определено лицо или структурное подразделение, ответственное за ведение налогового учета. Вести налоговый учет может и специализированная организация, с которой должен быть заключен договор
2)		Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов
3)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
4)		Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов

Задание №21

Что относится к организационному аспекту учетной политики для ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
2)		Должны быть описаны способы ведения налогового учета, не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов
3)		Формы аналитических налоговых регистров

4)	Должен быть прописан порядок документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета
----	--

Задание №22

Какой организационный аспект относится к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Налоговая база определяется на основе сформированных регистров
2)	Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров признаются: цена поставщика; расходы на доставку до склада
3)	Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации
4)	Остальные расходы признаются косвенными расходами

Задание №23

Какие организационные аспекты относятся к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)	Налоговая база определяется на основе сформированных регистров
2)	Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера
3)	Формы налоговых регистров для расчета налоговой базы
4)	Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета установлен в графике документооборота
5)	Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации

Задание №24

Какой методический аспект относится к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера
2)	Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров

		налогового учета установлен в графике документооборота
3)		Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации
4)		Амортизация основных средств начисляется линейным методом

Задание №25

Какие методические аспекты относятся к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

1)		Налоговая база определяется на основе сформированных регистров
2)		Формы налоговых регистров для расчета налоговой базы
3)		Амортизация основных средств начисляется линейным методом
4)		Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров, признаются: цена поставщика; расходы на доставку до склада
5)		Остальные расходы признаются косвенными расходами
6)		Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера
7)		Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации

Задание №26

Как называется предмет, подлежащий налогообложению?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Объект налогообложения
2)		Субъект налогообложения
3)		Налоговая база
4)		Налоговая ставка

Задание №27

Что НЕ относится к элементам налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Налоговая база
2)		Налоговая инспекция
3)		Льготы по налогу
4)		Объект налогообложения

Задание №28

Что называют стоимостной, физической или иной характеристикой объекта налогообложения?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Налоговую базу
2)		Объект налогообложения
3)		Субъект налогообложения
4)		Налоговый период

Задание №29

Что является объектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения (УСН)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Реализация товаров или услуг
2)		Полученная прибыль юридического лица
3)		Доходы или доходы за вычетом расходов
4)		Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом

Задание №30

Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Доходы или доходы за вычетом расходов
2)		Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом
3)		Полученная прибыль юридического лица
4)		Реализация товаров или услуг

Задание №31

Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Доходы или доходы за вычетом расходов
2)		Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом
3)		Реализация товаров или услуг

4)	Полученная прибыль юридического лица
----	--------------------------------------

Критерии оценки теста:

Баллы выставляются автоматически пропорционально правильным ответам. Максимальное количество баллов – 100.

7.2.2. Компетенции –ПК-6. Практические задания

Практическое задание 1

1. Заполните таблицу, опираясь на положения ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и других нормативных источников

Последние два столбца заполнять не обязательно

Источник или объект (процесс) учета (управления)	Методика или описание объекта (процесса), применяемая для средних и крупных организаций	Методика или описание объекта (процесса), применяемая для малого (или только для микро) бизнеса	Источник	Комментарий
<i>Организационные</i>				
1. Формы бухгалтерского учета				
2. Формы налогового учета				
3. Учетные регистры для бухгалтерского учета				
4. Регистры для налогового учета				
5. Формы бухгалтерской отчетности				
6. Формы налоговой отчетности				

Практическое задание 2

В таблице приведите элементы учетной политики, наиболее часто применяемые организациями при планировании платежей по налогу на прибыль организаций. Изучив соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации, заполните графы таблицы, перечислив варианты налогового учета.

Элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли организации

Элементы учетной политики	Норма НК РФ	Варианты налогового учета, установленные НК РФ
1. Метод признания доходов и		

расходов		
2. Методы и порядок начисления амортизации		
3. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов амортизации		
4. Создание резервов		
...		

Добавьте в графу 1 все необходимые элементы учетной политики, влияющие на планирование платежей по налогу на прибыль организаций

Практическое задание 3

Известно, что организация является плательщиком налога на прибыль и НДС. За 2019 год начисленная сумма налога на прибыль составила 445 т.р., НДС «исходящий» - 3254 т.р., НДС «входной» - 2210 т.р., налог на имущество организаций – 185140 р., НДФЛ - 645 т.р.

Составьте налоговый бюджет, исходя из данных бюджета доходов и расходов на 2020 год и сравните показатели по налоговым обязательствам (факт за 2019 г. и план на 2020 год): изменение в абсолютных величинах и удельный вес каждого налога в общей сумме : налогов, расходов.

Статьи бюджета доходов и расходов	Сумма, тыс.руб.
1. Доходы без НДС, в т.ч. :	
1.1 Выручка о продажи продукции (мебель)	16412,42
1.2 Выручка от продажи автомобиля	450
1.3 Доходы от сдачи в аренду помещений	142,8
1.4 Доход (проценты) по депозитному счету	55,1
1.5 Проценты по займу	26,5
2. Расходы, в т.ч.:	
2.1 Себестоимость готовой продукции, в т.ч.	
2.1.1 Материалы, в т.ч. НДС 20%	4750,83
2.1.2 Затраты на энергоресурсы, в т.ч НДС 20%	1401,78
2.1.3 Заработная платы и иные выплаты, облагаемые НДФЛ и страховыми взносами	5471,69
2.1.4 Выплаты социального характера, не облагаемые НДФЛ и страховыми взносами	50
2.1.5 Амортизация оборудования	684,72
2.1.6 Страховые взносы	
2.1.7 Услуги, в т.ч.:	1521,36
2.1.7.1 Услуги, в т.ч. НДС 20%	420
2.2 Расходы на банковское обслуживание, без НДС	35,6
2.3 Штрафы по гражданско-правовым договорам	5

Кадастровая стоимость имущества организации на 1 января 2020 года составляет:

1. Административное здание 7450821 руб.

Среднегодовая стоимость имущества в 2020 году составляет:

2. Производственное здание складского типа 1512834 руб.

Практическое задание 4

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход

сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Практическое задание 5

1. У организации на балансе имеется имущество, стоимость которого за минусом амортизации составила:

- на 01.01 – 2 900 тыс. руб.;
- на 01.02 – 2 300 тыс. руб.;
- на 01.03 – 2 400 тыс. руб.;
- на 01.04 – 2 800 тыс. руб.;
- на 01.05 – 2 900 тыс. руб.;
- на 01.06 – 2 500 тыс. руб.;
- на 01.07 – 2 700 тыс. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество организации, используя налоговую ставку.

Налог на имущество за 1 квартал	Расчет:
Налог на имущество за полугодие	Расчет:

2. На организацию ООО «ТрансЭкспо» зарегистрирован автомобиль УАЗ ПРОФИ с мощностью двигателя 149,6 л. с. Он находился на балансе организации весь 2018 год. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2018 год.

Критерии оценки практического задания:

- 20 баллов выставляется студенту, если все задания выполнены без замечаний;
- 15 баллов выставляется студенту, если задания выполнены с несущественными замечаниями;
- 10 баллов выставляется студенту, имеется одна или две существенные ошибки в выполненном задании;
- 5 баллов выставляется студенту, существенных ошибок в выполненном задании, влияющих на правильность его выполнения, допущено более трех.
- 0 баллов - выставляется студенту, если все задания выполнены с ошибками.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 5

№ п/п	Вопросы к экзамену
1.	Понятие и сущность налогового учета
2.	Соотношение бухгалтерского и налогового учета
3.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
4.	Методология налогового учета
5.	Учетная политика для целей налогообложения прибыли
6.	Элементы учетной политики по организации налогового учета
7.	Налоговая отчетность организации
8.	Элементы налога на прибыль
9.	Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
10.	Понятие, классификация расходов, методы признания расходов в налоговом учете.
11.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
12.	Налоговый учет материальных расходов
13.	Налоговый учет расходов на оплату труда
14.	Налоговый учет амортизируемого имущества
15.	Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
16.	Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
17.	Льготы по налогам и сборам, установление и использование льгот по налогам и сборам
18.	Анализ налоговой базы: основные показатели
19.	Доходы, не подлежащие налогообложению и вычеты по налогу на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)
20.	Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
21.	Понятие и методы налогового планирования.
22.	Признаки уклонения от уплаты налогов.
23.	Оптимизация налога на прибыль.
24.	Оптимизация налога на добавленную стоимость.
25.	Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату.
26.	Оптимизация налога на имущество.
27.	Оптимизация единого налога при применении УСН.
28.	Анализ налоговой базы предприятия
29.	Анализ состояния расчетов с бюджетом.
30.	Ответственность за уклонение от уплаты налогов.
31.	Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
32.	Аналитические регистры налогового учета
33.	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
34.	Прямые и косвенные расходы.
35.	Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения

36.	Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
37.	Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
38.	Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
39.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
40.	Налоговая декларация по налогу на прибыль.
41.	Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
42.	Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
43.	Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
44.	Общие положения упрощенной системы налогообложения.
45.	Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.
46.	Порядок заполнения налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.
47.	Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
48.	Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.
49.	Общие положения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.
50.	Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога.
51.	Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
52.	Организация налогового учета налога на добавленную стоимость.
53.	Основные положения НДС.
54.	Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
55.	Основные элементы налога на доходы физических лиц.
56.	Порядок заполнения Справки о доходах физического лица.
57.	Налоговая декларация по НДФЛ.
58.	Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
59.	Аналитические регистры налогового учета
60.	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
5	Экзамен	Отлично (зачтено)	Студент набрал 85 и более баллов по накопительному

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
			рейтингу
		Хорошо (зачтено)	Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу
		Удовлетворительно (зачтено)	Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу
		Неудовлетворительно (не зачтено)	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Селезнева Н. Н.	Налоговый менеджмент	учеб. пособие	2017	IPRbooks
2	Арзуманова Л. Л.	Правовое регулирование бухгалтерского учета	учебник	2019	ZNANIUM .COM

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Корецкая Л. К.	Особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства	учеб. пособие	2016	IPRbooks

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем¹

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система Кон-сультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.
5.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
		преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.