

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

(подпись)

« 24 » 04

Тхор Е.С.

2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ»

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

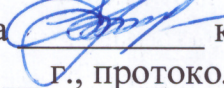
Рабочая программа учебной дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. – 33 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 года № 954.

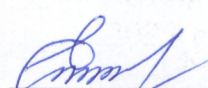
СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доц. Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  к.э.н, доц. Ефременко Е.В.
Переутверждена: « » 20 г., протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023 г., протокол № 4.

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета  Е.Н. Шаповалова

© Шаповалова Е.Н., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023 год

Учебно-методическая комиссия

2023 г.

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование системы теоретических знаний и практических навыков по учету и отчетности в налогообложении в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Задачи изучения дисциплины:

изучение базовых основополагающих принципов методологии и документирования налогового учета;

формирование системы налогового учета и подачи налоговой отчетности на предприятии;

раскрытие сути основных законов, положений и нормативных актов по учёту и отчетности в налогообложении;

освоение необходимых теоретических знаний и практических навыков для самостоятельного ведения учёта и отчётности в налогообложении в соответствии с действующей нормативной и законодательной базой;

ознакомление с практическими вопросами формирования данных налогового учета и их применением для повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Учет и отчетность в налогообложении» входит в часть дисциплин, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана подготовки студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Содержание дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Учётно-налоговая информация», «Бухгалтерский финансовый учет», «Отчетность предприятия».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Анализ хозяйственной деятельности», «Учёт и анализ в отраслях хозяйствования», «Аудит (продвинутый уровень)», «Контроль и ревизия», «Внутренний контроль».

Изучение дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми как при прохождении преддипломной практики, так и при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-3. Способен формировать налоговую	ПК-3.1. Проверяет качество составления регистров	Знать: порядок организации и ведения налогового учета

<p>политику, организовать ведение налогового учёта, составлять налоговые расчёты и декларации экономического субъекта, осуществлять налоговое планирование</p>	<p>налогового учёта, налоговых расчётов и деклараций</p>	<p>и налоговой отчетности на предприятиях разных форм собственности на основании использования налогового законодательства; методику выявления, измерения, регистрации, систематизации и обобщения информации о хозяйственной деятельности предприятия. Уметь: разрабатывать налоговую политику предприятия; отражать в системе налогового учета и отчетности информацию о хозяйственных операциях предприятия; отражать в системе бухгалтерского учёта операции по учету налогооблагаемых показателей. Владеть: самостоятельной работой с законодательными актами, нормативными, методическими и справочными документами; методологическими основами расчёта налогооблагаемых показателей</p>
<p>ПК-4. Способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, участвовать в формировании финансовых планов, бюджетов и смет; осуществлять анализ и оценку системы управления денежными потоками</p>	<p>ПК-4.1. Применяет методы экономического анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливает причинно-следственные связи изменений, произошедших в деятельности экономического субъекта за отчетный период</p>	<p>Знать: методику формирования информационной базы для составления налоговой отчетности предприятия. Уметь: обобщать информацию для составления налоговой отчетности. Владеть: практическими навыками ведения налогового учета и составления налоговой отчетности</p>

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	216 (6 зач. ед)	216 (6 зач. ед)	216 (6 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	112	56	24
Лекции	56	28	12
Семинарские занятия	-	-	-
Практические занятия	56	28	12
Лабораторные работы	-	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	104	160	192
Форма аттестации	зачет, экзамен	зачет, экзамен	зачет, экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ», ОСНОВЫ ЕЕ ПОСТРОЕНИЯ И ЗАДАЧИ

Общая характеристика и принципы построения дисциплины. Основные задачи учета и отчетности в налогообложении. Классификация налогов. Формы отчетности по каждому из налогов.

Тема 2. КЛАССИФИКАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Учет специальных режимов налогообложения. Выбор системы учета и отчетности. Классификация плательщиков единого налога. Перечень налогов, уплачиваемых налогоплательщиком. Ставки налога, порядок и сроки уплаты. Подача отчетности ЕСВ для плательщиков единого налога. Налоговая оптимизация. Порядок заполнения налоговой отчетности юридическими лицами и предпринимателями. Фиксированный сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. База налогообложения, ставки. Отчетный период.

Тема 3. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общая характеристика, плательщики, объект налогообложения, база и ставки налогообложения, подоходный налог, ЕСВ, подоходный налог-отчетность. Порядок заполнения и подачи. Натуральная оплата труда. Выплата заработной платы по банковским карточкам. Отражение в налоговом учете и отчетности отпускных. Выходное пособие. Отражение в налоговом учете и отчетности пособий по временной нетрудоспособности.

Материальная помощь. Налоги и взносы, отражение в налоговом учете и отчетности.

Тема 4. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Учет НДС. Учет налоговых обязательств по НДС. Учет налогового кредита по НДС. Порядок и особенности заполнения первичной налоговой документации. Порядок заполнения и подачи налоговой декларации по НДС. Исправление ошибок. Учет НДС при условии изменения стоимостных и количественных показателей. Заполнение расчета корректировки. Изменения и дополнения к действующему налоговому законодательству.

Тема 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общая характеристика. Плательщики, база и ставки налога, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты и подачи налоговой декларации. Корректировка налоговой отчетности. Особенности формирования валовых доходов и валовых расходов. Обычные цены и порядок их использования. Документация и инвентаризация. Техника и формы бухгалтерского учета. Изменения и дополнения к действующему налоговому законодательству.

Тема 6. УЧЕТ АКЦИЗНОГО НАЛОГА И ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГУ

Общая характеристика. Плательщики, база и ставки налога, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты и подачи налоговой декларации. Корректировка налоговой отчетности. Отражение в учете хозяйственных операций по акцизному налогу. Изменения и дополнения к действующему налоговому законодательству.

Тема 7. УЧЕТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ И РЕСУРСНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Учет ресурсных платежей. Учет платы за землю. Учет экологического налога. Сбор на специальное использование воды. Плательщики, ставки сбора, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты и подачи налоговой декларации. Учет имущественных платежей. Изменения и дополнения к действующему налоговому законодательству.

Тема 8. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Учет местных налогов. Налоговая отчетность местных сборов. Изменения и дополнения к действующему налоговому законодательству.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов (зач. ед.)		
		Очная форма	Очно - заочная форма	Заочная форма
1	Общая характеристика дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении», основы ее построения и задачи	4	2	1
2	Классификация систем учета и	4	2	1

	отчетности в налогообложении			
3	Заработная плата и налогообложение	8	4	1
4	Учет налога на добавленную стоимость	8	4	1
5	Налог на прибыль	8	4	2
6	Учет акцизного налога и отчетность по налогу	8	4	2
7	Учет имущественных и ресурсных платежей	8	4	2
8	Местные налоги и сборы	8	4	2
Итого:		56	28	12

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов (зач. ед.)		
		Очная форма	Очно - заочная форма	Заочная форма
1	Общая характеристика дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении», основы ее построения и задачи	4	2	1
2	Классификация систем учета и отчетности в налогообложении	4	2	1
3	Заработная плата и налогообложение	8	4	1
4	Учет налога на добавленную стоимость	8	4	1
5	Налог на прибыль	8	4	2
6	Учет акцизного налога и отчетность по налогу	8	4	2
7	Учет имущественных и ресурсных платежей	8	4	2
8	Местные налоги и сборы	8	4	2
Итого:		56	28	12

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Объем часов (зач. ед.)		
		Очная форма	Очно - заочная форма	Заочная форма
1	Общая характеристика дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении», основы ее построения и задачи	13	20	24
2	Классификация систем учета и отчетности в налогообложении	13	20	24
3	Заработная плата и налогообложение	13	20	24
4	Учет налога на добавленную стоимость	13	20	24
5	Налог на прибыль	13	20	24
6	Учет акцизного налога и отчетность по налогу	13	20	24
7	Учет имущественных и ресурсных платежей	13	20	24

8	Местные налоги и сборы	13	20	24
Итого:		104	160	192

4.6. Курсовые работы по дисциплине «Учет и отчетность в налогообложении» учебным планом не предусмотрены.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений);
- контрольные работы;
- рефераты;
- тесты.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой отличной оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Экзамен	Характеристика знания предмета и ответов	зачет
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное	

	количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	не зачтено

7. Учебно-методическое и программно-информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1978020. - ISBN 978-5-16-018331-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1978020>

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>

3. Малис, Н. И. 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, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/511379>

б) дополнительная литература:

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/520293>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/510576>

в) методические рекомендации:

1. Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Учет и отчетность в налогообложении» для студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика». - Луганск: Изд-во ЛГУ им. В.Даля, 2022. – 15 с.

г) интернет – ресурсы

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Электронно-библиотечная система «Znanium» - <https://znanium.com/?>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice

Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Учет и отчетность в налогообложении»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-3	Способен формировать налоговую политику, организовать ведение налогового учёта, составлять налоговые расчёты и декларации экономического субъекта,	ПК-3.1	Тема 1. Общая характеристика дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении», основы ее построения и задачи Тема 2. Классификация систем учета и отчетности в налогообложении	7,8

		осуществлять налоговое планирование		<p>Тема 3. Заработная плата и налогообложение</p> <p>Тема 4. Учет налога на добавленную стоимость</p> <p>Тема 5. Налог на прибыль</p> <p>Тема 6. Учет акцизного налога и отчетность по налогу</p> <p>Тема 7. Учет имущественных и ресурсных платежей</p> <p>Тема 8. Местные налоги и сборы</p>	
2	ПК-4	<p>Способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, участвовать в формировании финансовых планов, бюджетов и смет;</p> <p>осуществлять анализ и оценку системы управления денежными потоками</p>	ПК-4.1	<p>Тема 1. Общая характеристика дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении», основы ее построения и задачи</p> <p>Тема 2. Классификация систем учета и отчетности в налогообложении</p> <p>Тема 3. Заработная плата и налогообложение</p> <p>Тема 4. Учет налога на добавленную стоимость</p> <p>Тема 5. Налог на прибыль</p> <p>Тема 6. Учет акцизного налога и отчетность по налогу</p> <p>Тема 7. Учет</p>	7,8

				имущественных и ресурсных платежей Тема 8. Местные налоги и сборы	
--	--	--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
3	ПК-3	ПК- 3.1	Знать: порядок организации и ведения налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях разных форм собственности на основании использования налогового законодательства; методику выявления, измерения, регистрации, систематизации и обобщения информации о хозяйственной деятельности предприятия. Уметь: разрабатывать налоговую политику предприятия; отражать в системе налогового учета и отчетности информацию о хозяйственных операциях предприятия; отражать в системе бухгалтерского учёта операции по	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8.	Вопросы для обсуждения (в виде сообщения, устного опроса), контрольные работы, рефераты, тесты

			учету налогооблагаемых показателей. Владеть: самостоятельной работой с законодательными актами, нормативными, методическими и справочными документами; методологическими основами расчёта налогооблагаемых показателей		
4	ПК-4	ПК-4.1	Знать: методику формирования информационной базы для составления налоговой отчетности предприятия. Уметь: обобщать информацию для составления налоговой отчётности. Владеть: практическими навыками ведения налогового учета и составления налоговой отчетности	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8.	Вопросы для обсуждения (в виде сообщения, устного опроса), контрольные работы, рефераты, тесты

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Учет и отчетность в налогообложении»
Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

(в виде сообщения, устного опроса)

1. Отечественная система налогообложения: настоящее и будущее
2. Реформирование системы налогообложения в период интеграции
3. Аналитические возможности налоговой отчетности
4. Организация налогового учета на предприятии
5. Система документирования при ведении налогового учета

6. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения предприятий, работающих на упрощенной системе налогообложения
7. Проблемы налогообложения малого бизнеса
8. Возможное реформирование налогового администрирования
9. Анализ налоговой нагрузки в курортно-рекреационной отрасли
10. Влияние льгот на деятельность субъектов предпринимательства
11. Заработная плата и дополнительные блага
12. Налоговый долг - путь к банкротству предприятий
13. Доходы в не денежной форме и их налогообложение
14. Пути оптимизации платежей в бюджет по налогу на прибыль
15. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Модели и регистры налогового учета.
16. Оптимизация платежей в бюджет по налогу с доходов физических лиц
17. Понятие и структура учетной политики для целей налогового учета
18. Влияние местных налогов на бюджеты
19. Экологический комплекс и платежи в бюджет
20. Стабильность налоговой политики – залог успеха деятельности предприятия
21. Предпосылки возникновения налогового учета.
22. Мировой опыт построения системы налогового учета, ее основные принципы.
23. Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения.
24. Основные этапы становления налогового учета в РФ.
25. Отраслевые особенности налогового учета.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«сообщение, устный опрос»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Вариант 1.

Перечень теоретических вопросов:

1. Учет специальных режимов налогообложения. Выбор системы учета и отчетности.
2. Подача отчетности ЕСВ для плательщиков единого налога.
3. Отражение в налоговом учете и отчетности отпускных. Выходное пособие. Отражение в налоговом учете и отчетности пособий по временной нетрудоспособности. Материальная помощь.

Практические задания:

Задание 1. Предоставить ответ по ситуации согласно нормативной и законодательной базы.

За отчетный период хлебопекарня реализовала 2 т хлебобулочных изделий собственного изготовления и микроавтобус, приобретенный ранее для доставки продукции по торговым точкам.

Какие доходы должны быть учтены в составе доходов организации для целей налогообложения прибыли? Ответ обосновать ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 2. По договору купли-продажи организация реализует котел отопительный в феврале 2022г. по цене 118 тыс. руб. Первоначальная стоимость котла отопительного составила 110 тыс. руб. Его срок полезного использования от 7 до 10 лет. Налогоплательщик установил срок полезного использования для котла отопительного 8 лет.

Котел был введен в эксплуатацию в ноябре 2022г. Амортизация начислялась ежемесячно с декабря 2022г. Затраты на доставку котла покупателю по условиям договора купли-продажи составили 3 тыс. руб.

В I квартале 2022г. других объектов из состава амортизируемого имущества не выбывало.

Определить финансовый результат от реализации котла отопительного учитываемый для целей налогообложения. Заполнить декларацию по налогу на прибыль. Ответ обосновать ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Вариант 2.

Перечень теоретических вопросов:

1. Классификация плательщиков единого налога. Перечень налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком (ставки, порядок, сроки уплаты).
2. Порядок заполнения и подачи налоговой декларации по НДС.
3. Обычные цены и порядок их использования.

Практические задания:

Задание 1. Предоставить ответ по ситуации согласно нормативной и законодательной базы.

Основным видом деятельности предприятия «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и

физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб.;
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб.

Определить выручку предприятия «Альфа» от реализации услуг по аренде за данный месяц. Ответ обосновать ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 2. В I квартале 2023г. торговая организация «Гамма» осуществила рекламные расходы, связанные с раздачей потенциальным покупателям пробников парфюмерно-косметической продукции. Расходы организации по приобретению данных пробников составили 23 000 руб.

Выручка торговой организации от реализации товаров составила:

- по итогам I квартала 2023г. - 2 150 000 руб.;
- по итогам полугодия 2023г. - 2 900 000 руб.

Других расходов на рекламу в 2023г. у организации не было.

В каком порядке понесенные организацией рекламные расходы должны учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль? Заполнить декларацию по налогу на прибыль. Ответ обосновать ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Вариант 3.

Перечень теоретических вопросов:

1. Налог на прибыль. Общая характеристика. Плательщики, база и ставки налога, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты и подачи налоговой декларации.
2. Натуральная оплата труда. Выплата заработной платы по банковским карточкам.
3. Учет платы за землю.

Практическое задание:

Задание 1. Предоставить ответ по ситуации согласно нормативной и законодательной базы.

В течение отчетного периода предприятие «Омега» получило следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб.;
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб.;
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб.

Какие доходы из перечисленных выше, предприятие должно учесть для целей налогообложения прибыли? Ответ обосновать ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 2. В январе 2023г. предприятие «Винтер» получило по договору дарения легковой автомобиль от организации «Бета».

27.01.2023г. года сторонами был подписан акт приема-передачи легкового автомобиля №7. По данным налогового учета передающей стороны (организации «Бета») остаточная стоимость легкового автомобиля составила 480 тыс. руб. Документально подтвержденная рыночная цена автомобиля 300 тыс. руб.

Предположим, что в 2023г. предприятие «Винтер» больше не получало доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг). Определить сумму дохода и дату его включения в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Заполнить декларацию по налогу на прибыль. Ответ обосновать ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Темы рефератов.

1. Особенности налогового учета в страховых организациях
2. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
3. Налоговый учет в кредитных организациях
4. Учетная политика для целей налогообложения НДС
5. Особенности налогового учета в отраслях АПК
6. Взаимосвязь и различия бухгалтерского и налогового учета
7. Развитие налогового учета в современном мире
8. Особенности расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ
9. Особенности составления и предоставления налоговой отчетности
10. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
11. Автоматизация налогового учета
12. Особенности налогового учета амортизируемого имущества
13. Особенности налогового учета в малом бизнесе
14. Особенности налогового учета в торговле
15. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений
16. Особенности налогового учета в европейских странах
17. Сравнение систем налогового учета России и Китая
18. Особенности налогового учета основных средств

19. Действие актов налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц
20. Налоговые органы как участники налоговых правоотношений
21. Финансовые органы как участники налоговых правоотношений
22. Таможенные органы как участники налоговых правоотношений
23. Порядок, взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов
24. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
25. Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
26. Виды административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
27. Виды уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
28. Виды финансовой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
29. Основания освобождения от ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
30. Защита прав налогоплательщиков в административном порядке
31. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке
32. Налоговая амнистия: понятие, общая характеристика. Проводимые налоговые амнистии
33. Налоговая система: понятие, элементы, принципы
34. Налоговые споры: понятие, классификация, особенности.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «рефераты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени, профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

- 1) налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета
- 2) налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам
- 3) налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном налоговом законодательством порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.

2. Задачи налогового учета - это...

- 1) формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу
- 2) формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу
- 3) отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов предприятия, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3. Объекты налогового учета - это...

- 1) имущество, обязательства и хозяйственные операции предприятия
- 2) имущество, имущественные права и обязательства предприятия
- 3) имущество предприятия, его источники, операции по их движению.

4. Единица налогового учета - это...

- 1) любой объект налогового учета
- 2) любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации
- 3) объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

5. Показатели налогового учета - это...

- 1) перечень характеристик, существенных для объекта учета
- 2) перечень характеристик, определяющих объект учета
- 3) перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.

6. Данные налогового учета - это...

- 1) информация, отраженная в регистрах налогового учета
 - 2) информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета
 - 3) информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.
7. Аналитические регистры налогового учета - это...
- 1) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период
 - 2) совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период
 - 3) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
8. Организация системы налогового учета - это...
- 1) совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета
 - 2) совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета
 - 3) совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.
9. Подтверждением данных налогового учета являются...
- 1) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы
 - 2) только первичные бухгалтерские документы
 - 3) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
10. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:
- 1) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра
 - 2) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей
 - 3) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.
11. Функции налогового учета включают:

1) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения

2) распределительную функцию, контрольную функцию, регулируемую функцию

3) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

12. Методология налогового учета - это...

1) совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета

2) совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения

3) совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

13. Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?

1) нужно

2) не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения

3) не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.

14. Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются...

1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав

2) выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав

15. В качестве регистра налогового учета могут выступать...

1) регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета

2) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль

3) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.

16. В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на...

1) производственные и непроизводственные

2) производственные и косвенные

3) прямые и косвенные.

17. Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации амортизируемого имущества?

1) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта

2) единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано

3) убыток не признается для целей налогообложения.

18. Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии...

1) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете

2) наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов - НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки

3) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.

19. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам предприятия принимаются к налоговому учету на основании данных бухгалтерского учета...

1) по всем основным средствам, независимо от года приобретения

2) только по основным средствам, приобретенным до 01.01.2019г.

3) не может приниматься ни в коем случае.

20. Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете...

1) они включаются в состав прямых расходов

2) они включаются в состав косвенных расходов

3) принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

21. Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам?

1) уменьшает налоговую базу

2) увеличивает налоговую базу

3) не уменьшает налоговую базу.

22. Организация использует право на освобождение от НДС. Она реализовала товар, на который был выдан счет-фактура. Обязана ли организация представлять в налоговые органы налоговую декларацию по НДС по итогам налогового периода?

1) да.

2) нет.

3) организация обязана представить в налоговые органы декларацию по итогам 2023г.

23. Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав расходов?

1) равномерно в течение отчетного (налогового) периода

2) на последнее число отчетного (налогового) периода

3) не включаются вообще.

24. При реализации товара организация уплатила в бюджет НДС, предъявленный покупателю этого товара. Товар был признан некачественным и на основании акта возвращен покупателем продавцу. Подлежит ли вычету у продавца уплаченная им в бюджет сумма НДС по возвращенному товару, и в какой момент?

1) НДС принимается к вычету в момент возврата товара

2) НДС принимается к вычету после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров

3) НДС не принимается к вычету.

25. Организация владеет недвижимым имуществом, расположенным в другом субъекте государства. Указанное имущество полностью передано в аренду. Налог на имущество в этом случае уплачивается...

1) по месту нахождения имущества

2) по месту регистрации юридического лица

3) по любому из этих мест, определенному в учетной политике для целей налогообложения.

26. Организация экспортировала товар. Что в данном случае следует считать моментом определения налоговой базы по НДС по данному налогу?

1) день отгрузки товара

2) день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта

3) день получения оплаты за экспортированный товар.

27. Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставляемого организацией?

1) подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом

2) ставка НДС

3) печать.

28. Какой срок предъявления налоговой декларации по НДС установлен для организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика?

1) ежеквартально

2) ежемесячно

3) не обязаны представлять.

29. Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав расходов?

1) равномерно в течение отчетного (налогового) периода

2) на последнее число отчетного (налогового) периода

3) не включаются вообще.

30. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения?

1) в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода

2) в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в полном объеме

3) порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.

31. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу,...

1) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения

2) включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода

3) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.

32. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения...

1) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него

2) начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию

3) начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

33. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?

1) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам

2) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам установленным руководителем организации

3) расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.

34. Декларация по НДС составляется на основании..

- 1) данных регистров налогового учета, книг продаж и журналов регистрации счетов-фактур
- 2) данных книг покупок, счетов-фактур и регистров бухгалтерского учета
- 3) книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

35. В налоговой декларации суммы НДС при исполнении аванса отражаются в составе.....

- 1) налогооблагаемых объектов
- 2) расчетов по НДС за налоговый период
- 3) налоговых вычетов.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

1. Сущность и классификация налогов
2. Состав общегосударственных налогов и сборов
3. Состав местных налогов и сборов
4. Основные задачи учета и отчетности в налогообложении
5. Классификация налогов. Формы отчетности по каждому из налогов
6. Учет специальных режимов налогообложения
7. Выбор системы учета и отчетности
8. Классификация плательщиков единого налога
9. Перечень налогов, уплачиваемых налогоплательщиком
10. Ставки налога, порядок и сроки уплаты
11. Подача отчетности ЕСВ для плательщиков единого налога
12. Налоговая оптимизация
13. Порядок заполнения налоговой отчетности юридическими лицами и предпринимателями
14. Фиксированный сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. База налогообложения, ставки. Отчетный период
15. Заработная плата и налогообложение. Общая характеристика, плательщики, объект налогообложения, база и ставки налогообложения
16. Заработная плата и налогообложение. НДФЛ, ЕСВ, подоходный налог-отчетность. Порядок заполнения и подачи

17. Натуральная оплата труда. Выплата заработной платы по банковским карточкам. Отражение в налоговом учете и отчетности
18. Отражение в налоговом учете и отчетности отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, материальной помощи
19. Учет НДС при условии изменения стоимостных и количественных показателей.
20. Налоговый учет налогового обязательства по НДС. Дата возникновения
21. Налоговый учет налогового кредита по НДС. Дата возникновения
22. Порядок составления и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
23. Плательщики налога НДС, объект налогообложения, ставки НДС
24. Заработная плата. Налоги и взносы, отражение в налоговом учете и отчетности
25. Порядок определения базы налогообложения НДС при поставке товаров (услуг)
26. Порядок определения базы налогообложения НДС при ввозе товаров на таможенную территорию
27. Операции, которые не являются объектом налогообложения НДС
28. Операции, освобожденные от налогообложения НДС
29. Единый социальный взнос
30. Документы, которые являются основанием для начисления налогового кредита по НДС
31. Порядок исчисления суммы НДС
32. Порядок регистрации юридических лиц как плательщиков НДС. Аннулирование регистрации лиц как плательщиков НДС
33. Порядок налогообложения операций по нулевой ставке НДС
34. Порядок получения бюджетного возмещения по НДС
35. Ответственность налогоплательщиков как средство борьбы с уклонением от уплаты налогов
36. Нормативно - правовое регулирование и порядок корректировки налогового обязательства и налогового кредита по НДС
37. Нормативно - правовое регулирование и порядок получения бюджетного возмещения по НДС

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «зачет»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская

	незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
не зачтено	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен) Теоретические вопросы

1. Сущность и классификация налогов
2. Состав общегосударственных налогов и сборов
3. Состав местных налогов и сборов
4. Сущность и порядок признания расходов в налоговом учете, их состав
5. Состав себестоимости приобретенных и реализованных товаров
6. Состав себестоимости изготовленных и реализованных товаров, работ, услуг
7. Состав общепроизводственных расходов в налоговом учете
8. Состав административных расходов в налоговом учете
9. Состав расходов на сбыт в налоговом учете
10. Состав прочих операционных расходов в налоговом учете
11. Состав финансовых расходов и расходов другой обычной деятельности в налоговом учете
12. Состав расходов, которые не учитываются при определении облагаемой налогом прибыли
13. Плательщики налога на прибыль
14. Объект налогообложения и ставки налога на прибыль
15. Сущность и порядок признания доходов в налоговом учете
16. Состав доходов в налоговом учете
17. Состав доходов, которые не учитываются при определении облагаемой налогом прибыли
18. Порядок составления Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятия. Порядок ее представления и уплаты в бюджет налога на прибыль
19. Экологический налог. Учёт и отчётность.
20. Налоговый учет налогового обязательства по НДС. Дата возникновения
21. Налоговый учет налогового кредита по НДС. Дата возникновения

22. Порядок составления и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
23. Плательщики налога НДС
24. Объект налогообложения, ставки НДС
25. Порядок определения базы налогообложения НДС при поставке товаров (услуг)
26. Порядок определения базы налогообложения НДС при ввозе товаров на таможенную территорию
27. Операции, которые не являются объектом налогообложения НДС
28. Операции, освобожденные от налогообложения НДС
29. Порядок заполнения декларации по налогу с оборота
30. Единый социальный взнос
31. Документы, которые являются основанием для начисления налогового кредита по НДС
32. Порядок исчисления суммы НДС
33. Порядок регистрации юридических лиц как плательщиков НДС
34. Аннулирование регистрации лиц как плательщиков НДС
35. Порядок налогообложения операций по нулевой ставке НДС
36. Порядок получения бюджетного возмещения по НДС
37. Ответственность налогоплательщиков как средство борьбы с уклонением от уплаты налогов
38. Нормативно - правовое регулирование и порядок корректировки налогового обязательства и налогового кредита по НДС
39. Нормативно - правовое регулирование и порядок получения бюджетного возмещения по НДС
40. Особенности налогового учета акцизного налога
41. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц, ставки.
42. Порядок удержания и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджет
43. Фиксированный сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. База налогообложения, ставки. Отчетный период.
44. Порядок составления и представления налогового расчета по НДФЛ
45. Порядок проведения удержаний и отчислений из заработной платы единого социального взноса
46. Особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц сумм излишне потраченных средств, полученных на командировку или под отчет
47. Особенности налогообложения процентов и дивидендов
48. Порядок налогообложения выигрышей и призов
49. Порядок представления физическими лицами годовой декларации об имущественном состоянии и доходах

Задача 1.

По договору купли-продажи ООО «Валенсия» реализует ООО «Глобус» фарш свиной в количестве 500 кг по цене 220 руб./кг. Эта цена ниже обычной, которая составляет 270 руб./кг. Общая фактическая цена поставки – 6000 руб., а общая обычная цена – 9000 руб. Продукция доставляется покупателю транспортом продавца в возвратной (залоговой) таре, стоимость которой – 800 руб. Стоимость транспортных услуг составляет 1440 руб. и уплачивается покупателем отдельно.

Выполнить необходимые расчеты. Заполнить первичные документы в налоговом учете.

Задача 2.

Каждый месяц заработная плата работницы предприятия - матери 2-х несовершеннолетних детей составляет 17300 руб. Она имеет право на использование льгот? Соответствующее заявление было передано в бухгалтерию предприятия.

В январе ей начислены отпускные за январь и февраль в сумме 54600 руб. (в т.ч. за январь - 17000 руб., за февраль - 17600 руб.). Отпускные были включены в зарплату в январе. При этом:

1. в январе:

работнице был начислен доход в сумме 17000 руб., начислен ЕСВ в сумме - ?, удержан НДФЛ - ?

2. в феврале: начислено зарплату в сумме 11300; удержан из зарплаты НДФЛ - ?

Сделать необходимые расчеты по итогам отчетного налогового года. Заполнить необходимые налоговые документы.

Задача 3.

11.11.23г. ООО «Миг» отгрузило связанному лицу - ООО «Ренессанс», который задекларировал убыток по прибыли за прошлый год и объем покупок (продаж) товаров (услуг) с которым превышает 50 млн. руб. за год, монитор по договорной цене 12000 руб. Другим покупателям этот товар продают по обычной цене - 16000 руб. Поскольку продавец реализует монитор по цене ниже обычной, то операция принадлежит к контролируемой. Заполнить налоговую документацию (контролируемые операции).

Задача 4.

1. Предприятие в январе-марте 2023г. осуществляло только налогооблагаемые операции, а в апреле 2018г. были предоставлены услуги (инжиниринг). В этом же месяце сумма налогооблагаемых операций составила 170000 руб., а общая (совокупная) сумма поставок (включая необлагаемые операции) - 230000 руб.

Пояснить ситуации с точки зрения налогового законодательства.

2. Предприятие в декабре 2022г. приобрело 100 т металлолома на 60 000 руб. В апреле 2023г. было решено:

- 70 т продать – сумма реализации составила 90 тыс. руб.;
- 30 т переплавить и продать в виде изделий (данная операция подлежит налогообложению на общих основаниях). Сумма поставки указанных изделий составила 36000 руб.

Дать ответ согласно налоговому законодательству. Отразить в налоговой отчетности.

Задача 5.

По договору комиссии на продажу товара комитент – предприятие А (плательщик налога на прибыль) передает комиссионеру – предприятию Б (плательщику налога на прибыль) товар, договорная стоимость которого составляет 102000 руб. Договорная стоимость товара соответствует обычной цене. Себестоимость товара – 80000 руб. После реализации товара комиссионер предоставил комитенту отчет. Комиссионное вознаграждение, пересчитанное комитентом после подачи комиссионеру отчета, составило 37200 руб. Комитент возмещает расходы комиссионера по реализации товара в сумме 25000 руб., не возмещенные расходы комиссионера составляют ? руб.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль («экзамен»)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно	Студент знает только основной программный

(3)	материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)