

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
на Научно-методическом совете
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ
(2015 год поступления)

Направление подготовки
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная, заочная

Саранск 2017г.

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ДОСТИЖЕНИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины является приобретение обучающимися знаний, умений, навыков, опыта деятельности по организации и ведению налогового учета, составлению и анализу налоговой отчетности.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- изучение теоретических основ ведения налогового учета;
- формирование навыков составления налоговой отчетности;
- изучение законодательной базы и специфики организации налогового учета в России;
- приобретение практических навыков разработки и ведения регистров налогового учета, а также расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- формирование способности анализировать и интерпретировать информацию налогового учета и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

1.3. Планируемые результаты обучения по дисциплине – перечень формируемых компетенций

Изучение дисциплины обеспечивает овладение следующими компетенциями:

способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- типовые методики, действующую нормативно-правовую базу, регламентирующую ведение налогового учета и расчёт экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

Уметь:

анализировать и интерпретировать информацию налогового учета и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций,

ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Владеть:

практическими навыками оформления первичных документов налогового учета, составления и аналитической интерпретации информации налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с ФГОС ВО учебная дисциплина Б1.В.06 «Налоговый учет и отчетность» отнесена к вариативной части блока 1 «Дисциплины» образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина логически взаимосвязана с такими учебными дисциплинами как «Налоги и налогообложение»; «Бухгалтерский учет»; «Налоговое администрирование».

Освоение компетенций в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений и навыков, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности:

- расчетно-экономическая деятельность;
- аналитическая, научно-исследовательская деятельность.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы 144 часа.

Дисциплина изучается:

- очная форма обучения – 7 семестр;
- заочная форма обучения – 8 семестр.

Вид промежуточной аттестации: экзамен

Объем дисциплины по видам учебных занятий и учебной работы

Виды учебных занятий и учебной работы	Всего часов	
	Очная форма	Заочная форма
Общее количество часов	144	144
Контактная работа (всего), в том числе:	34	10
Аудиторные занятия (всего)	32	8
Лекции	16	4
Практические, семинарские занятия	16	4
Групповые консультации	1	1
Индивидуальные консультации	1	1
Самостоятельная работа	92	125
Промежуточная аттестация (контроль)	18	9

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

4.1.1 Темы (разделы) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компетенций	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практич еские, семинарские занятия		Самосто ятельная работа		Всего				
		Очная форма	Заочная форма	Очная форма	Заочная форма	Очная форма	Заочная форма	Очная форма	Заочная форма			
1.	Понятие налогового учета, основные цели и задачи.	2	2		2	13	14	15	18	ПК-2, ПК-5		Опрос, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
2.	Взаимосвязь и различия налогового и бухгалтерского учета			2		13	14	15	14	ПК-2, ПК-5	Дискуссия	Опрос, доклады, дискуссия, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
3.	Налоговый учет доходов и расходов, признаваемых в целях налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ	4	2	2		13	18	19	20	ПК-2, ПК-5		Опрос, доклады, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
4.	Порядок определения налогооблагаемой прибыли в зависимости от вида деятельности налогоплательщика	4		4	2	13	21	21	23	ПК-2, ПК-5		Опрос, презентация, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компетенций	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практич еские, семинарские занятия		Самосто ятельная работа		Всего				
5.	Учетная политика для целей налогообложения	4		4		13	20	21	20	ПК-2, ПК-5	Дискуссия	Опрос, дискуссия, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
6.	Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение.	2		2		13	20	17	20	ПК-2, ПК-5		Опрос, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
7.	Налоговая декларация: понятие, требования по заполнению и предоставлению			2		14	18	16	18	ПК-2, ПК-5		Опрос, презентация, выполнение практических заданий и ситуаций, итоговое тестирование
	Групповые консультации							1	1	ПК-2, ПК-5		
	Индивидуальные консультации							1	1	ПК-2, ПК-5		
Вид промежуточной аттестации: <i>экзамен</i>		-	-	-	-	-	-	18	9	ПК-2, ПК-5		
Всего:		16	4	16	4	92	125	144	144	2 шт.		

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Понятие налогового учета, основные цели и задачи

Вопросы к лекции:

1. Исторические аспекты возникновения налогового учета
2. Понятие налогового учета, принципы его построения
3. Основные цели и задачи налогового учета

Краткое содержание (аннотация) лекции

Прибыль как важнейшая экономическая категория и цель хозяйственной деятельности коммерческой организации. Управление прибылью на основе сбора информации, ее анализа. Информационная система коммерческой организации как совокупность бухгалтерского и налогового учета.

Практика использования систем налогового учета в государствах с развитой рыночной экономикой. Американская и европейская системы налогового учета, их основные характеристики и отличия. Введение понятия "налоговый учет" в России, закрепление обязанности налогоплательщика вести налоговый учет в главе 25 НК РФ.

Понятие налогового учета в определении ст. 313 НК РФ как системы сбора, группировки и обобщения информации о доходах и расходах, определяющих налоговую базу по налогу. Принципы построения налогового учета: самостоятельность, непрерывность, последовательность, хронология, полнота, достоверность.

Основные цели и задачи налогового учета: формирование полной и достоверной информации о величине налоговой базы, обеспечение информацией заинтересованных пользователей для осуществления контроля правильности, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налога.

Ключевые термины и понятия: прибыль, управление прибылью, бухгалтерский учет, налоговый учет, доход, расход, налоговая база, налогоплательщик.

Задания для практического занятия.

1. Дайте определение понятия «налоговый учёт».
2. Перечислите цели налогового учёта.
3. Перечислите принципы ведения налогового учёта.
4. Мировой опыт организации налогового учета.
5. Этапы становления налогового учета в России.
6. Налоговый учет в определении главы 25 НК РФ и принципы его построения.

Практические задания и ситуации

Задание 1. Сельскохозяйственная организация ООО «Зёрнышко» выращивает семена подсолнечника и владеет цехом по изготовлению подсолнечного масла. 1 сентября 2013 года ООО «Зёрнышко» произвело и реализовало ЗАО «Сельхозпрод» 4000 л рапсового масла по цене 40 рублей за 1 литр с учётом налога на добавленную стоимость. Расходы по производству масла – 118 000 рублей. Отразить хозяйственные

операции в бухгалтерском учёте, сделать расчёт налога на добавленную стоимость, определить финансовый результат.

Задание 2.

Организация осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В первом квартале было приобретено и введено в эксплуатацию и оплачено оборудование стоимостью 590 000 рублей, в том числе НДС - ? рублей, которое будет использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). Допустим, что другие расходы, связанные с приобретением оборудования, отсутствуют. В первом квартале было отгружено: - облагаемой НДС продукции на сумму 212400 рублей, в том числе НДС - ? рублей; - не облагаемой НДС продукции на сумму 200000 рублей.

Задание 3.

Сельскохозяйственный кооператив реализует пшеницу собственного производства. В июле 2013 года организация отпустила сельскохозяйственную продукцию на сумму 750000 рублей (в том числе НДС – 50000 рублей), в адрес покупателей - 550 000 рублей, в том числе НДС – 50 000 рублей, работников в счёт оплаты труда – 200 000 рублей. НДС не начисляется. Отразить хозяйственные операции в учете.

На практическом занятии по теме 1, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания.

Литература: [1-4, 8].

Тема 2. Взаимосвязь и различия налогового и бухгалтерского учета

Вопросы к лекции:

1. Взаимосвязь и различия налогового и бухгалтерского учета, с учетом положений ПБУ 18/02 и главы 25 НК РФ
2. Адаптация бухгалтерского учета к требованиям НК РФ
3. Требования главы 25 НК РФ в части налогового учета

Краткое содержание (аннотация) лекции

Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета как составных частей общей структуры финансово-экономического управления предприятием, имеющих общую основу – первичные документы.

Различия налогового и бухгалтерского учета с учетом положений ПБУ 18/02 и главы 25 НК РФ. Предмет бухгалтерского учета - хозяйственная деятельность предприятия. Предмет налогового учета - хозяйственные операции, приводящие к возникновению доходов и расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов.

Возможность адаптации бухгалтерского учета к требованиям главы 25 НК РФ.

Требования главы 25 НК РФ в части налогового учета: понятие налогового регистра и виды регистров, требования к реквизитам и содержанию регистров. Данные налогового учета: содержание и назначение.

Ключевые термины и понятия: первичные документы, хозяйственная

деятельность предприятия, налоговый регистр, аналитический регистр, обобщающий регистр.

Задания для практического занятия:

1. Дайте сопоставимую характеристику бухгалтерского и налогового учёта.
2. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учёта».
3. Раскройте содержание и варианты ведения налогового учёта.
4. Какие данные должны отражаться в налоговом учёте?
5. Какие обязательные реквизиты должны содержаться в аналитических регистрах налогового учёта?
6. Дайте определение и характеристику объектов налогового учёта.
7. Перечислите группы аналитических регистров налогового учёта и охарактеризуйте каждую из них.
8. Какие существуют модели налогового учёта?
9. Дайте характеристику каждой модели ведения налогового учёта.

Практические задания и ситуации

Задание 1.

Организация осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В первом квартале были приобретены материалы стоимостью 23600 рублей, в том числе НДС ? рублей, которые будут использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). В первом квартале отгружено:- облагаемой НДС продукции на сумму 153 400 рублей, в том числе НДС - ? рублей;- не облагаемой НДС продукции на сумму 200 000 рублей.

Задание 2.

Определить амортизацию основных средств линейным методом. Первоначальная стоимость основных средств составляет 200 000 рублей, срок полезного использования - 96 месяцев (8 лет).

Задание 3.

Как отразить в налоговом учете организации начисление амортизации по объектам основных средств, если организация применяет линейный способ (метод) начисления амортизации. Первоначальная стоимость основных средств: 215 000 рублей, срок полезного использования четыре года (48 месяцев); 158 000 рублей, срок полезного

использования три года (36 месяцев); 98 000 рублей, срок полезного использования два года (24 месяца).

Задание 4.

Первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества составляет 200 000 рублей, срок полезного использования - 96 месяцев. Рассчитать амортизацию нелинейным способом в течение первого года эксплуатации. Амортизационные группы:

- Первая - 14,3.
- Вторая - 8,8.
- Третья - 5,6.
- Четвертая - 3,8.
- Пятая - 2,7.
- Шестая - 1,8.

Седьмая - 1,3.

Восьмая -1,0.

Девятая -0,8.

Десятая -0,7.

На практическом занятии по теме 2, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания;
- проведение дискуссии;
- подготовка доклада.

Литература: [1-4, 8].

Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов, признаваемых в целях налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ

Вопросы к лекции:

1. Понятие дохода и виды доходов
2. Порядок признания доходов, принятых в целях налогообложения
3. Особенности налогового учета налогооблагаемых доходов
4. Понятие расхода и виды расходов
5. Порядок признания расходов, принятых в целях налогообложения
6. Особенности налогового учета налогооблагаемых расходов

Краткое содержание (аннотация) лекции

Понятие дохода налогоплательщика в определении ст. 248, 249 НК РФ. Выручка от реализации и доход от реализации. Методы определения выручки и дохода налогоплательщика: начисления (ст.271 НК РФ) и кассовый (ст.273 НК РФ)

Классификация доходов: доходы от реализации (ст.249 НК РФ), внереализационные доходы (ст.250 НК РФ), доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст.251 НК РФ).

Порядок признания доходов в целях налогообложения: основа признания – первичные документы и документы налогового учета; доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях.

Налоговый учет доходов налогоплательщика, признаваемых в целях налогообложения, с использованием аналитических регистров по видам доходов и обобщающих налоговых регистров.

Понятие расхода налогоплательщика в определении ст. 252 НК РФ. Критерии признания расходов в целях налогообложения: обоснованность, экономическая оправданность, документальное подтверждение, направленность на получение дохода.

Классификация расходов: расходы, связанные с производством и реализацией (ст.253-264 НК РФ); внереализационные расходы (ст.265 НК РФ); расходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст.270 НК РФ). Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные, расходы на оплату труда, начисления амортизации, прочие расходы.

Порядок признания расходов в целях налогообложения: основа признания – первичные документы и документы налогового учета. Порядок формирования расходов, принятых в целях налогообложения и особенности налогового учета расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Налоговый учет расходов налогоплательщика, признаваемых в целях налогообложения, с использованием аналитических регистров по видам доходов и обобщающих налоговых регистров.

Ключевые термины и понятия: дохода налогоплательщика, выручка от реализации, метод начисления, кассовый метод, доход от реализации, внереализационный доход, доход, не учитываемый при определении налоговой базы, расход налогоплательщика; обоснованность; экономическая оправданность; документальное подтверждение; направленность на получение дохода; расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Задания для практического занятия:

1. Чем отличается классификация доходов в бухгалтерском учёте от налогового учёта?
2. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения.
3. Охарактеризуйте методы признания доходов в целях налогообложения.
4. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления.
5. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при кассовом методе.
6. Что признаётся доходом от реализации?
7. Дайте определение понятию «товарный кредит».
8. Перечислите несколько видов внереализационных доходов.
9. Какими способами признаются в налоговом учёте внереализационные доходы?
10. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учёте.
11. Определите порядок признания расходов для целей налогообложения.
12. Охарактеризуйте методы признания расходов в целях налогообложения.
13. Назовите прямые и косвенные расходы, порядок их определения.
14. Назовите состав и оценку материальных расходов в налоговом учёте.
15. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учёта материальных расходов.
16. Назовите особенности налогового учёта расходов на оплату труда.
17. Дайте определение понятия амортизируемого имущества в налоговом учёте.
18. Как производится определение первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учёте?
19. Как производится определение результата от реализации амортизируемого имущества?
20. Каков линейный метод начисления амортизации по объекту

амортизируемого имущества в налоговом учёте?

21. Каков нелинейный метод начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества в налоговом учёте?

22. Назовите особенности налогового учёта амортизируемого имущества.

23. Назовите особенности налогового учёта прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

24. Назовите особенности налогового учёта нормируемых расходов.

25. Как отражаются расходы на создание резервов по сомнительным долгам в налоговом учёте?

26. Назовите особенности налогового учёта внереализационных расходов.

27. Определите порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков.

28. Назовите группы расходов, не учитываемых при налогообложении.

29. Перечислите расходы, относящиеся к будущим периодам и в целях бухгалтерского учёта и в целях налогообложения.

30. Перечислите расходы, относящиеся к будущим периодам только в целях налогообложения.

Практические задания и ситуации

Задание 1.

На начало месяца на складе строительной организации имеется 50 железобетонных плит, себестоимость которых 100 000 руб. За месяц было приобретено несколько партий плит: - 1-я партия - 150 шт. по 1900 руб/шт., стоимость партии - 285 000 руб.; - 2-я партия - 120 шт. по 2050 руб/шт., стоимость партии - 246 000 руб.; - 3-я партия - 100 шт. по 2200 руб/шт., стоимость партии - 220 000 руб.; - 4-я партия - 80 шт. по 2250 руб/шт., стоимость партии - 180 000 руб. За этот же месяц было отпущено в производство 480 плит, остаток на складе на конец месяца - 20 плит. Организация применяет метод оценки по средней себестоимости.

Задание 2.

На начало месяца на складе строительной организации имеется 50 железобетонных плит, себестоимость которых 100 000 руб. За месяц было приобретено несколько партий плит: - 1-я партия - 150 шт. по 1900 руб/шт., стоимость партии - 285 000 руб.; - 2-я партия - 120 шт. по 2050 руб/шт., стоимость партии - 246 000 руб.; - 3-я партия - 100 шт. по 2200 руб/шт., стоимость партии - 220 000 руб.; - 4-я партия - 80 шт. по 2250 руб/шт., стоимость партии - 180 000 руб. За этот же месяц было отпущено в производство 480 плит, остаток на складе на конец месяца - 20 плит. Организация применяет метод оценки по методу ФИФО.

Задание 3.

На начало месяца на складе строительной организации имеется 50 железобетонных плит, себестоимость которых 100 000 руб. За месяц было приобретено несколько партий плит: - 1-я партия - 150 шт. по 1900 руб/шт., стоимость партии - 285 000 руб.; - 2-я партия - 120 шт. по 2050 руб/шт., стоимость партии - 246 000 руб.; - 3-я партия - 100 шт. по 2200 руб/шт., стоимость партии - 220 000 руб.; - 4-я партия - 80 шт. по 2250 руб/шт., стоимость партии - 180 000 руб. За этот же месяц было отпущено в производство 480 плит, остаток на складе на конец месяца - 20 плит. Организация применяет метод оценки по методу ЛИФО.

На практическом занятии по теме 3, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания;
- подготовка доклада.

Литература: [1-3, 5-7].

Тема 4. Порядок определения налогооблагаемой прибыли в зависимости от вида деятельности налогоплательщика

Вопросы к лекции:

1. Понятие прибыли и налогооблагаемой прибыли, порядок определения прибыли.
2. Особенности определения прибыли в зависимости от категории налогоплательщика.
3. Сводный аналитический регистр расчета налоговой базы

Краткое содержание (аннотация) лекции

Понятие прибыли как дохода, уменьшенного на величину произведенных расходов. Понятие налогооблагаемой прибыли как финансового результата, полученного как превышение доходов, принятых в целях налогообложения в соответствии со ст. 248, 249, 250, 251 НК РФ над расходами (ст. 252—270) на основании применения метода начисления (ст. 271, 272) или кассового метода (ст. 273). Порядок определения налогооблагаемой прибыли.

Особенности определения прибыли: для налогоплательщиков - российских организаций, иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства, а также получающих доходы на территории РФ.

Порядок составления сводного аналитического регистра расчета налоговой базы, назначение и содержание.

Определение суммы прибыли, подлежащей налогообложению, порядок уменьшения налоговой базы на сумму убытка, полученного в отчетном или предшествующих периодах.

Данные сводного аналитического регистра и данных уточняющих регистров как основание для заполнения соответствующих строк и граф декларации по налогу на прибыль.

Ключевые термины и понятия: налогооблагаемая прибыль, финансовый результат, российская организация, иностранная организация, убыток.

Задания для практического занятия:

1. Каковы ставки налога на прибыль организации?
2. Определите налоговый период и отчётные периоды по налогу на прибыль организации.
3. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
4. Какие сроки уплаты налога на прибыль предусматривает НК РФ?
5. Сформулируйте определение «налоговая декларация».

6. Сформулируйте определение «авансовый платёж».
7. Перечислите организации, которые по итогам отчётного периода имеют право уплачивать только квартальные авансовые платежи.

Практические задания и ситуации

Задание 1

Организация по итогам инвентаризации, проведенной на 31 марта 2011 года выявила просроченную и ничем не обеспеченную дебиторскую задолженность в размере 148 000 рублей, в том числе: - 18 000 рублей с датой возникновения 22.11.2010 г.;

- 87 000 рублей с датой возникновения 18.01.2011 г.; - 43 000 рублей с датой возникновения 03.03.2011 г. По состоянию на 1 января 2011 года отчисления в резерв сомнительных долгов составил 35000 рублей. Доходы от реализации без НДС по состоянию на 1 апреля 2011 года – 650 000 рублей. По состоянию на 31 марта 2011 года организация решила списать задолженность с датой возникновения 18 июня 2010 года в связи с признанием судом дебитора банкротом и ликвидацией. При ликвидации требования организации по данной задолженности были удовлетворены в размере 15 000 рублей. Рассчитать размер отчислений в резерв сомнительных догов 1 квартала 2011 года.

Задание 2

Определить стоимость списанных запасов и стоимость их остатка по методу ФИФО. Исходные данные для оценки стоимости списанных запасов.

Дата	Операция	Кол-во	Цена	Стоимость
01.01	Сальдо	100	110	11000
10.01	Приход	50	110	5500
15.01	Приход	60	120	7200
20.01	Приход	80	130	10400
	Итого приход	190		23100
	Итого приход с остатком	290		34100
01.02	Сальдо	130		

Задание 3

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку с учетом НДС:

В 1 квартале 2013 г. – 956 700 руб.

Во 2 квартале 2013 г. – 657 000 руб.

В 3 квартале 2013 г. – 1 167 900 руб.

В 4 квартале 2013 г. – 1 231 000 руб.

В 1 квартале 2014 г. – 1 097 780 руб.

Во 2 квартале 2014 г. – 1 567 000 руб.

В 3 квартале 2014 г. – 760 880 руб.

В 4 квартале 2014 г. – 950 000 руб.

На практическом занятии по теме 4, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания;
- подготовка презентации.

Литература: [1-4, 5-8].

Тема 5. Учетная политика для целей налогообложения

Вопросы к лекции:

1. Понятие учетной политики для целей налогообложения
2. Значение учетной политики
3. Обязательные элементы учетной политики для целей налогообложения

Краткое содержание (аннотация) лекции

Понятие учетной политики для целей налогообложения, взаимосвязь с учетной политикой для целей бухгалтерского учета. Закрепление форм аналитических регистров и применяемой технологии налогового учета в учетной политике для целей налогообложения. Значение учетной политики.

Обязательное отражение в учетной политике: способа определения момента определения налоговой базы по НДС; метода оценки списываемого сырья и материалов; использование организацией пониженных норм амортизации; порядка формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; резерва на ремонт основных средств; резерва предстоящих расходов на оплату отпусков; резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; метода оценки списываемых покупных товаров; принципов распределения дохода от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом; метода начисления амортизации; порядка ведения налогового учета; форм регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

Ключевые термины и понятия: учетная политика, технология налогового учета, метод оценки списываемого сырья, норма амортизации, порядка формирования резерва.

Задания для практического занятия:

1. Что собой представляет учётная политика для целей налогообложения?
2. Какие основные аспекты учёта должна включать в себя учётная политика для налогового учёта?
3. Составьте учётную политику для целей налогообложения максимально приближённую к учётной политике для целей бухгалтерского учёта.
4. Сколько разделов должно быть в учётной политике для целей налогообложения?
5. Обязательное отражение в учетной политике способов и методов, используемых в налоговом учете.

Практические задания и ситуации

Задание 1

Определить стоимость списанных запасов и стоимость их остатка по методу средней себестоимости. Исходные данные для оценки стоимости списанных запасов

Дата	Операция	Кол-во	Цена	Стоимость
01.01	Сальдо	100	110	11000
10.01	Приход	50	110	5500
15.01	Приход	60	120	7200
20.01	Приход	80	130	10400
	Итого приход	190		23100
	Итого приход с остатком	290		34100
01.02	Сальдо	130		

Задание 2

Возникает ли у организации необходимость перейти на определение доходов и расходов по методу начисления? Произвести соответствующие расчеты и сделать выводы. Определить стоимость списанных запасов и стоимость их остатка по методу ФИФО. Исходные данные для оценки стоимости списанных запасов

Дата	Операция	Кол-во	Цена	Стоимость
01.01	Сальдо	100	110	11000
10.01	Приход	50	110	5500
15.01	Приход	60	120	7200
20.01	Приход	80	130	10400
	Итого приход	190		23100
	Итого приход с остатком	290		34100
01.02	Сальдо	130		

Задание 3

Рассчитать нелинейным способом (методом) амортизацию по объекту основных средств. Данный объект включён в 4 амортизационную группу по стоимости 856 000 рублей (применяется коэффициент ускорения 2).

Задание 4

Организация в марте 2014 года реализовала объект основных средств по продажной стоимости 47200 рублей, в том числе НДС-18 %. Первоначальная стоимость – 54 000 рублей. Срок полезного использования – 30 месяцев. Сумма начисленной амортизации линейным методом – 16 200 рублей. Начислена оплата труда за демонтаж – 3 079 рублей, страховые взносы – 801 рубль. Определить результат от реализации и отразить его в налоговом учёте.

На практическом занятии по теме 5, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания;
- проведение дискуссии.

Литература: [1,2, 6].

Тема 6. Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение.

Вопросы к лекции:

1. Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение. Требования к оформлению документов
2. Способы предоставления налоговой отчетности
3. Обязанность налогоплательщика предоставлять налоговую отчетность и ответственность в соответствии с законодательством
4. Права налогового органа осуществлять контроль за правильностью и своевременностью предоставления налоговой отчетности
5. Налоговая декларация: понятие, основные характеристики
6. Требования законодательства по заполнению и предоставлению декларации налогоплательщиком в налоговые органы
7. Порядок внесения изменений в ранее предоставленные декларации
8. Документы, способствующие исчислению сумм налогов

Краткое содержание (аннотация) лекции

Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение. Налоговая декларация. Требования к оформлению документов.

Способы предоставления налоговой отчетности: лично, через представителя, заказным письмом, в электронном виде по каналам связи.

Обязанность налогоплательщика предоставлять налоговую отчетность и ответственность в соответствии с законодательством. Особенности исполнения обязанности по предоставлению налоговой отчетности юридическими и физическими лицами.

Права налогового органа осуществлять контроль за правильностью и своевременностью предоставления налоговой отчетности налогоплательщиком.

Ключевые термины и понятия: налоговая отчетность, налоговая декларация, обязанность налогоплательщика, ответственность налогоплательщика.

Задания для практического занятия:

1. Налоговая отчетность и ее назначение. Требования к оформлению документов
2. Обязанность налогоплательщика предоставлять налоговую отчетность и права налогового органа осуществлять контроль
3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль.
4. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.
5. Налоговая отчетность по единому налогу УСНО.
6. Налоговая отчетность по ЕСХН.

Практические задания и ситуации

Задание 1

Определить доходы и расходы СПК «Зернышко» для целей налогообложения методом начисления за полугодие 2014 года.

1. Выручка от реализации сельхозпродукции составила 25 458 234 рублей, в том числе НДС 10 %. Покупателями оплачено 23 536 413 рублей, в том числе НДС 10 %.

2. Приобретены материально-производственные запасы на сумму 11 642 365 рублей, в том числе НДС 18 %. Оплачено поставщикам – 9 342 676 рублей, в том числе НДС 18 %.

3. В отчетном периоде начислены: заработная плата – 457228 рублей, страховые взносы - рублей, налог на имущество – 7439 рублей, амортизация – 254377 рублей, резерв на ремонт основных средств – 125000, плата за водоснабжение и электроэнергию – 25374 рублей, арендная плата – 5638 рублей.

4. С расчетного счета оплачены: задолженность по страховым взносам – 12865 рублей, задолженность по НДС – 23462 рублей, плата за электроэнергию и водоснабжение – 45678 руб., в том числе НДС 18 %.

5. Из кассы выплачены: заработная плата – 455 728 рублей, командировочные – 24567 рублей.

6. Продано основное средство на сумму 154 372 рублей, в том числе НДС 18 %. Деньги покупателем не перечислены.

Задание 2

Определить доходы и расходы СПК «Зернышко» для целей налогообложения кассовым методом за полугодие 2014 года.

1. Выручка от реализации сельхозпродукции составила 25 458 234 рублей, в том числе НДС 10 %. Покупателями оплачено 23 536 413 рублей, в том числе НДС 10 %.

2. Приобретены материально-производственные запасы на сумму 11 642 365 рублей, в том числе НДС 18 %. Оплачено поставщикам – 9 342 676 рублей, в том числе НДС 18 %.

3. В отчетном периоде начислены: заработная плата – 457228 рублей, страховые взносы - рублей, налог на имущество – 7439 рублей, амортизация – 254377 рублей, резерв на ремонт основных средств – 125000, плата за водоснабжение и электроэнергию – 25374 рублей, арендная плата – 5638 рублей.

4. С расчетного счета оплачены: задолженность по страховым взносам – 12865 рублей, задолженность по НДС – 23462 рублей, плата за электроэнергию и водоснабжение – 45678 руб., в том числе НДС 18 %.

5. Из кассы выплачены: заработная плата – 455 728 рублей, командировочные – 24567 рублей.

6. Продано основное средство на сумму 154 372 рублей, в том числе НДС 18 %. Деньги покупателем не перечислены.

Задание 3

ООО «Альфа» в июне продает принадлежащий ему объект основных средств. Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 рублей, в том числе НДС – 45 000 рублей. При этом первоначальная стоимость объекта составила 600 000 рублей, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учёта – 318 750 рублей, сумма амортизации для целей налогообложения прибыли – 412 500 рублей. Определить результат от реализации и отразить его в налоговом учёте.

На практическом занятии по теме 6, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания.

Литература: [1-4, 5-10].

Тема 7. Налоговая декларация: понятие, требования по заполнению и предоставлению

Вопросы к лекции:

1. Налоговая декларация: понятие, основные характеристики
2. Требования законодательства по заполнению и предоставлению декларации налогоплательщиком в налоговые органы
3. Порядок внесения изменений в ранее предоставленные декларации
4. Документы, способствующие исчислению сумм налогов

Краткое содержание (аннотация) лекции

Налоговая декларация: понятие, основные характеристики, требования по заполнению и предоставлению декларации налогоплательщиком в налоговые органы.

Порядок внесения изменений в ранее предоставленные декларации.

Документы, способствующие исчислению сумм налогов: понятие, требования по заполнению и предоставлению налогоплательщиком в налоговые органы.

Ключевые термины и понятия: налоговая декларация, налогоплательщик, обязанность по уплате налога, налоговое обязательство.

Задания для практического занятия:

1. Налоговая декларация: виды, назначение, основные характеристики
2. Порядок заполнения деклараций и внесения изменений в ранее предоставленные декларации
3. Требования к оформлению документов и прием налоговых деклараций
4. Документы, способствующие исчислению сумм налогов: особенности заполнения и предоставления

Практические задания и ситуации

Задание 1

В марте организация получила аванс в счёт оплаты за предстоящую поставку продукции в сумме 1 180 рублей (в том числе НДС – 180 рублей). В апреле продукция на сумму 3540 рублей (в том числе НДС - 540 рублей) была отгружена покупателю (переход права собственности переходит в момент отгрузки). Окончательная оплата в сумме 2360 рублей (в том числе НДС – 360 рублей) была произведена в апреле. Себестоимость продукции для целей бухгалтерского и налогового учёта равна 2500 рублей.

Задание 2

ООО «Альфа» 25 марта отгружает покупателю 200 единиц продукции по цене 118 у.е. за единицу (в том числе НДС – 18 у.е.). Себестоимость продукции – 2 500 рублей за единицу. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю на дату отгрузки и передачи ему документов. Оплата производится в рублях по курсу Банка России на день оплаты. Курс рубля по отношению к у.е. на дату отгрузки – 56,23 руб./у.е. Оплата произведена 10 апреля. Курс рубля на эту дату – 56,13 руб./у.е.

Задание 3

В апреле организация продала товары за наличный расчёт на сумму 35 400 рублей (в том числе НДС – 5 400 рублей). Покупная стоимость реализованных товаров

составила 20000 рублей. Расходы на продажу – 5 000 рублей. Определить финансовый результат от реализации товаров при ведении их учёта по покупным ценам.

Задание 4

В апреле организация продала товары за наличный расчёт на сумму 35 400 рублей (в том числе НДС – 5 400 рублей). Покупная стоимость реализованных товаров без учёта НДС составила 20 000 рублей. Сумма реализованной торговой наценки – 15 400 рублей. Расходы на продажу – 5 000 рублей. Определить финансовый результат от реализации товаров при ведении их учёта по продажным ценам.

Задание 5

ООО «Мелена» провело в феврале деловые переговоры с представителями ООО «Радуга», в результате которых было достигнуто соглашение об организации совместного производства мебели. ООО «Мелена» организовало официальный обед в ресторане, стоимость обслуживания составила 11 800 рублей с учетом НДС. Счет в ресторане был оплачен подотчетным лицом, ответственным за проведение официальной встречи. При обслуживании участников встречи был оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги. Сумма, выставленного счета по транспортным услугам составила 1180 рублей, в том числе НДС. Услуги транспортной организации были оплачены с расчетного счета. Расходы на оплату труда у ООО «Мелена» за 1 квартал составили 235 000 рублей. Отразить данные операции в учете, определить предельную величину представительских расходов, которую ООО «Мелена» может учесть при расчете налогооблагаемой базы по прибыли.

На практическом занятии по теме 7, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложений 1,2:

- вопросы для опроса;
- итоговое тестирование;
- подготовка презентации.

Литература: [1-4, 5-10].

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

5.1 Задания для самостоятельной работы и учебно-методическое обеспечение

№ п/п	Тема	Вопросы и задания для самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Оценочны е материал ы
1	2	3	4	5
1.	Понятие налогового учета, основные цели и задачи.	1. Исторические аспекты возникновения налогового учета 2. Зарубежный опыт организации налогового учета	См. список основной и дополнительной литературы [1-4, 8]. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru)	Опрос, выполнен ие практичес ких заданий и ситуаций, тестовые задания
2.	Взаимосвязь и различия налогового и бухгалтерского учета	1. Различия бухгалтерского и налогового учета и их взаимосвязь 2. Постоянные и переменные различия	См. список основной и дополнительной литературы [1-4, 8]. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru)	Опрос, доклады, дискуссия , выполнен ие практичес ких заданий и ситуаций, тестовые задания
3.	Налоговый учет доходов и расходов, признаваемых в целях налогообложения	1 Классификация доходов в целях налогообложения. 2. Классификация расходов в целях налогообложения. 3. Порядок и условия признания расходов в целях налогообложения	См. список основной и дополнительной литературы [1-3,5-7] Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru)	Опрос, доклады, выполнен ие практичес ких заданий и ситуаций, тестовые задания
4	Порядок определения налогооблагаемой прибыли в зависимости от вида деятельности налогоплательщика	1. Налоговая база по налогу на прибыль как результат сравнения доходов и расходов 2. Сводный налоговый регистр расчета налогооблагаемой прибыли 3.Общая характеристика системы налогового учета 4.Классификация регистров налогового учета, рекомендуемых налоговой службой РФ 5. Действующая практика организации налогового учета на предприятиях	См. список основной и дополнительной литературы [1-4,5-8]. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант	Опрос, презентац ия, выполнен ие практичес ких заданий и ситуаций,

		6. Особенности организации налогового учета в кредитных организациях 7. Особенности организации налогового учета в страховых организациях	Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru) «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru) Учебно-методические рекомендации и практические задания для студентов (адрес доступа: http://mgi.fvds.ru/index.php?showtopic=1501).	тестовые задания
5	Учетная политика в целях налогообложения	1. Содержание и назначение учетной политики в целях налогообложения. 2. Элементы учетной политики в целях налогообложения	См. список основной и дополнительной литературы [1,2,6]. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru)	Опрос, дискуссия, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
6	Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение	1. Понятие налоговой отчетности и ее виды 2. Способы предоставления налоговой отчетности	См. список основной и дополнительной литературы [1-4,5-10]. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru)	Опрос, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания
7	Налоговая декларация: понятие, требования по заполнению и предоставлению	1. Налоговая декларация как документ налоговой отчетности 2. Пример заполнения налоговой декларации	См. список основной и дополнительной литературы [1-4,5-10]. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru)	Опрос, презентация, выполнение практических заданий и ситуаций, итоговое тестирование

5.2 Методические указания для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студента (СРС) является неотъемлемой частью процесса обучения. Изучение дисциплины предполагает два вида самостоятельной работы – аудиторная, под руководством преподавателя, и внеаудиторная. Тесная взаимосвязь этих видов работ предусматривает дифференциацию и эффективность результатов ее выполнения и зависит от организации, содержания, логики учебного процесса (межпредметных связей, перспективных знаний и др.):

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателя является:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций;
- изучение рекомендованной преподавателем основной и дополнительной литературы;
- написание докладов и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются: - текущие консультации; - опросы как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин и др.

В общем виде, самостоятельная работа по дисциплине сводится к тому, что студенты должны самостоятельно подготовиться к ответам на приведенные вопросы, основываясь на материалах лекций, практических занятий, изучении основной и дополнительной литературы. Результаты самостоятельной работы студентов оцениваются в баллах.

Полученные студентом баллы за самостоятельную работу включаются в итоговую сумму баллов по курсу. Результирующая балльно-рейтинговая оценка студента по курсу формируется из:

- оценки его текущей успеваемости;
- оценки самостоятельной работы.

По сумме набранных баллов выставляется итоговая оценка по учебной дисциплине.

Для студентов, обучающихся по заочной форме обучения, самостоятельная работа является основным видом работы по изучению дисциплины. Она включает:

- изучение лекционного материала;
- работу с рекомендованной литературой и дополнительными источниками информации;
- подготовку к сдаче экзамена.

Формы заданий и рекомендаций для проведения самостоятельной работы студента

Форма	Краткое описание (рекомендации)
<p>Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают своё мнение по проблеме, заданной преподавателем, при этом возможно написание эссе, тезисов или реферата по обсуждаемой проблеме</p>	<p>В конце практического занятия может проводиться дискуссия по обсуждаемой проблеме, сформированной на занятии. Дискуссия помогает проверить уровень знаний, умений и навыков обучающихся, выявить недоработки, сформировать необходимые компетенции. Грамотно организованная дискуссия проводится по правилам. <i>Правила ведения дискуссии:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – критика не оппонентов, а их идеи, – цель дискуссии не в определении победителя, а в консенсусе, – все участники образовательного процесса должны быть вовлечены в дискуссию, – выступления должны проходить организованно, с разрешения ведущего (преподавателя), – каждый участник должен иметь право и возможность высказаться, – обсуждению подлежат все без исключения позиции, – в процессе дискуссии участники могут изменить свою позицию под воздействием фактов и аргументов, – необходимо подведение промежуточных и конечных итогов. <p><i>Памятка участнику дискуссии:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прежде чем выступать, четко определите свою позицию. 2. Проверьте, правильно ли вы понимаете суть проблемы. 3. Внимательно выслушивайте оппонента, затем уже излагайте свою точку зрения. 4. Помните, что лучшим способом доказательства или опровержения являются бесспорные факты. 5. Не забывайте, что лучшим способом убедить противника является четкая аргументация и безупречная логика. 6. Спорьте честно и искренне, не искажайте мыслей и слов своих оппонентов. 7. Говорите ясно, точно, просто, отчетливо и своими словами, а не по «бумажке». 8. Имейте мужество признать правоту оппонента, если вы оказались не правы. 9. Никогда не навешивайте «ярлыков» и не допускайте уничижительных высказываний, перепалок, высмеивания. 10. Заканчивая свое выступление, подведите итоги и сформулируйте выводы.
<p>Тестирование – контроль знаний с помощью тестов, которые состоят из условий (вопросов) и вариантов ответов для выбора</p>	<p>Самостоятельная работа в виде выполнения кратких тестовых заданий по теме в конце практического занятия, либо итоговое тестирование в конце изучения дисциплины. Обучающемуся предлагается один комплект тестов, содержащий задания реконструктивного, репродуктивного и творческого уровней.</p> <p><i>Подготовка студента к тестированию включает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - изучение лекционного материала дисциплины; - анализ алгоритмов решения задач и заданий, выполняемых в ходе изучения дисциплины на практических занятиях; - работу с учебной основной и дополнительной литературой; - консультирование с преподавателем и т.д.

<p>Доклад – краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта.</p>	<p>В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов. Темы докладов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса.</p> <p><i>Доклад</i>, как вид самостоятельной работы в учебном процессе, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, учит критически мыслить.</p> <p>При подготовке доклада по заданной теме обучающийся составляет план, подбирает основные источники. В процессе работы с источниками систематизирует полученные сведения, делает выводы и обобщения. К докладу по крупной теме могут привлекать несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.</p> <p><i>Выбор темы доклада.</i> Тематика доклада обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и обучающийся. Прежде чем выбрать тему доклада, автору необходимо выявить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.</p> <p><i>Этапы работы над докладом.</i> Подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников). Составление списка использованных источников. Обработка и систематизация информации. Разработка плана доклада. Подготовка доклада. Публичное выступление с результатами исследования. Доклады могут сопровождаться презентациями.</p>
<p>Опрос является формой текущего контроля. Он применяется для проверки знаний по определенному разделу (или объемной теме) и принятия решения о том, можно ли переходить к изучению нового материала.</p>	<p>Опрос может проводиться по вопросам, обсуждавшимся на практическом занятии. Конкретные вопросы для опроса студентам не сообщаются, однако заранее формулируются преподавателем.</p> <p><i>Подготовка к опросу предполагает несколько этапов:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Подготовка начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру его проведения. 2. Как правило, на самостоятельную подготовку студенту отводится определенное время. Подготовка включает в себя изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы и (по указанию преподавателя) конспектирование важнейших источников. 3. Опрос проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым студентом или беседы в небольших группах (3–5 человек). Предполагаемый объем ответа не должен быть большим (примерно 1,5-2 минуты), чтобы преподаватель мог успеть опросить всех студентов. В заключение студентам сообщаются оценки; для желающих оценки комментируются. Студент может себя считать готовым к опросу если умеет раскрыть рассматриваемые проблемы и высказать свое отношение к прочитанному, а также знает, как убедить преподавателя в правоте своих суждений.
<p>Подготовить компьютерную презентацию на выбранную или заданную тему. Презентацию необходимо предоставить для</p>	<p>Чтобы презентация хорошо воспринималась и не вызвала отрицательных эмоций, необходимо соблюдать правила ее оформления. Презентация предполагает сочетание информации различных типов: текста, графических изображений, музыкальных и звуковых эффектов, анимации и видеофрагментов. Поэтому необходимо учитывать специфику комбинирования фрагментов информации различных типов. Кроме того, нельзя забывать и о содержательности, но в тоже время конкретности представляемой информации.</p>

<p>проверки в электронном виде</p>	<p>Мультимедийные презентации используются для того, чтобы на большом экране или мониторе наглядно продемонстрировать дополнительные материалы к своему сообщению.</p> <p><i>Рекомендации по созданию презентации</i></p> <p>- Общие требования к презентации:</p> <p>Презентация не должна быть больше 10-15 слайдов.</p> <p>Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название; фамилия, имя, отчество автора; группа.</p> <p>Со следующего слайда начинается изложение материала. Желательно, чтобы из одного слайда по гиперссылке можно было бы перейти на необходимую страницу и вернуться вновь обратно.</p> <p>Практические рекомендации по созданию презентаций</p> <p>- Создание презентации состоит из трех этапов:</p> <p style="padding-left: 40px;">I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.</p> <p>Планирование презентации включает в себя:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Определение целей. 2.Определение основной идеи презентации. 3.Подбор информации. 4.Планирование выступления. 5.Создание структуры презентации. 7.Проверка логики подачи материала. 8.Подготовка заключения. <p style="padding-left: 40px;">II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.</p> <p style="padding-left: 40px;">II. Репетиция презентации –это проверка и отладка созданной презентации.</p> <p>- Требования к оформлению презентаций</p> <p>В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них.</p>
<p>Решение практической задачи (индивидуального задания, анализ практической ситуации) это одна из форм работы студента, которая ориентирована на формирование умения применять теоретические знания в практических,</p>	<p>Решение задачи, анализ практической ситуации, с примерами из задания, доказательствами из теоретического материала по учебным дисциплинам является необходимым элементом в практико-ориентированном обучении студентов. Если есть необходимость проанализировать ошибочные или правильные действия участников (обоснованная личная позиция приветствуется), предлагаемые варианты действий, обоснованные теоретически и, желательно, подкрепленные практическим личным опытом. Кроме того, приветствуется прогноз вероятностного развития ситуации, обоснованный и доказательный.</p> <p>Краткая инструкция:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. необходимо провести практический анализ ситуации (действующие лица, обстоятельства) определение проблемы. 2. определить проблемные узлы (возможные причины и прогнозируемые последствия развития ситуации). 3. осуществить условное прогнозирование развития ситуации: <ul style="list-style-type: none"> - Определение окончательной гипотезы, формулировка решения ситуации, обязательна опора на принципы профессиональной этики.

прикладных целях.	- Определение способов и методов воздействия. -Формулировка итоговых выводов. 4. Решение – ответ строится в соответствии с примерным планом.
----------------------	--

6. ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

6.1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 1,2

6.2. Оценочные и методические материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 3

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе изучения дисциплины методические рекомендации позволяют студентам получить комплексное всестороннее представление о предмете, ознакомиться с теоретическими и практическими основами дисциплины.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практические занятия и указания на самостоятельную работу.

В конспект следует заносить все то, что преподаватель диктует, пишет на доске (демонстрирует с применением средств наглядности). Следует иметь в виду, что изучение и отработка прослушанных лекций без промедления значительно экономит время и способствует лучшему усвоению материала.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений по организации и методикам проведения налоговых проверок, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, происходит опрос по затронутой проблематике, заслушиваются доклады студентов, решаются и разбираются практические задачи и ситуации и др. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий по предусмотренным рабочей программой темам.

В конце изучения дисциплины проводится **итоговое тестирование**.

Обучающемуся предлагается один комплект тестов, содержащий задания реконструктивного, репродуктивного и творческого уровней.

8. ИЗДАНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ БИБЛИОТЕЧНЫХ СИСТЕМ: ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Основная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>
2. Сигидов Ю.А. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с. / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=454601>
3. Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=468885>
4. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 348 с. / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=415058>
5. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 270 с./ Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=427530>

8.2. Дополнительная литература

6. Петров А.М. Финансовый учет и отчетность. Под ред. Петорова А.М. ИНФРА-М, 2015г. Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=431600>.
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с. / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=473546>
8. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>
9. Малис Н.И. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малиса - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с./ Электронный ресурс

<http://znanium.com/bookread2.php?book=392125>

10. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. / Электронный ресурс <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>

9. ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Российский портал открытого образования (адрес доступа: <https://openedu.ru>),
2. Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: <http://intuit.ru>),
3. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>),
4. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» (адрес доступа: <http://elibrary.ru>),
5. Электронная библиотека Гумер: книги, учебники (адрес доступа: <http://www.gumer.info/>).
6. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по кафедре бухгалтерского учета и налогообложения http://www.mgirm.ru/userfiles/file/Rabochie_progr/Metod_doc/Ekonomika/BUX/b1.v.06_Metod_rek.pdf

9.2. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

1. Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» (адрес доступа: <http://www.consultant.ru>),
2. Сайт Федеральной службы государственной статистики (адрес доступа: <http://www.gks.ru>),
3. Сайт Министерства финансов РФ (адрес доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>),
4. Сайт Министерства финансов Республики Мордовия (адрес доступа: <http://minfinrm.ru>),
5. Официальный сайт Президента Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL : <http://www.kremlin.ru/>
6. Официальный сайт «Российская газета» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL : <http://www.rg.ru/>
7. Официальный сайт органов государственной власти РМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL : <http://www.e-mordovia.ru/>

10. ЛИЦЕНЗИОННОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Microsoft Office 2003; Microsoft Office 2010 Standart; Microsoft Office 2010 Professional Plus,

2. Microsoft Imagine,
3. Eset Nod 32 Antivirus 4,
4. SunRav Test OfficePro 6,
5. 1С: Предприятие 8,
6. Камин: Расчет заработной платы 3.0

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Занятия лекционного и семинарского типов, групповые и индивидуальные консультации, текущий контроль и промежуточная аттестация проводятся в специальных помещениях (учебных аудиториях).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, компьютерной техникой, видеопроекторами, демонстрационными экранами, интерактивными досками.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий обеспечивающие тематические иллюстрации: презентации к темам лекций, слайды, видео лекции.

Для проведения тестирования используются компьютерные классы (201 или 205 аудитории) оснащенные персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением и набор тестовых заданий.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, 201 аудитория) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

12. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья институт обеспечивает:

- 1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

– размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

– присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;

– выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

– надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

– возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и

обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные материалы:

Категории студентов	Виды оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной образовательной среды, проверка письменной работы

– студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту (экзамену), разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены институтом или могут использоваться собственные технические средства;

– процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа;

	- в форме аудиофайла;
--	-----------------------

– перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

2. Доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Издания электронных библиотечных систем: перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

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

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения:

– учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – мультимедийное оборудование, специальное оборудование для студентов с нарушениями слуха; источники питания для индивидуальных технических средств;

– учебная аудитория для самостоятельной работы – стандартные рабочие места с персональными компьютерами; рабочее место с персональным компьютером и специальным оборудованием для студентов с нарушениями зрения.

В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, должно быть предусмотрено соответствующее количество мест для обучающихся с учётом ограничений их здоровья.

В учебные аудитории должен быть обеспечен беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Составитель(и): к.э.н., ст.
преподаватель кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения



Мурзаева О.В.

Рецензент: к.э.н., доцент,
заведующий кафедрой
экономики и бизнес-
информатики ЧУ ВО
«Мордовский гуманитарный
институт»



Глухова Т.В.

Заведующий библиотекой



Астайкина С.Н.

Программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения «29» августа 2017 года, протокол № 1.

И.о. зав. каф. бухгалтерского
учета и налогообложения



Мурзаева О.В.

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
на Научно-методическом совете
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель  Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная, заочная

Саранск 2017 г.

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

№ n/n	Контролируемые темы (разделы) дисциплины ¹	Контролируемая компетенция, код	Оценочные материалы ²	
			Наименование	Уровень сложности
1	Понятие налогового учета, основные цели и задачи.	ПК-2 ПК- 5	Опрос, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания	репродуктивный / реконструктивный
2	Взаимосвязь и различия налогового и бухгалтерского учета	ПК-2 ПК-5	Опрос, доклады, дискуссия, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания	репродуктивный / реконструктивный
3	Налоговый учет доходов и расходов, признаваемых в целях налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ	ПК-2 ПК-5	Опрос, доклады, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания	репродуктивный / реконструктивный
4.	Порядок определения налогооблагаемой прибыли в зависимости от вида деятельности налогоплательщика	ПК-2 ПК-5	Опрос, презентация, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания	репродуктивный / реконструктивный / творческий
5.	Учетная политика для целей налогообложения	ПК-2 ПК-5	Опрос, дискуссия, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания	репродуктивный / реконструктивный / творческий
6.	Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение.	ПК-2 ПК-5	Опрос, выполнение практических заданий и ситуаций, тестовые задания	репродуктивный / реконструктивный / творческий
7.	Налоговая декларация: понятие, требования по заполнению и предоставлению	ПК-2 ПК-5	Опрос, презентация, выполнение практических заданий и ситуаций, итоговое тестирование	репродуктивный / реконструктивный / творческий

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Перечень вопросов для опросов репродуктивного уровня сложности

Тема 1

1. Мировой опыт организации налогового учета
2. Этапы становления налогового учета в России
3. Налоговый учет в определении главы 25 НК РФ и принципы его построения
4. Основы организации налогового учета.

Тема 2

1. Налоговый и бухгалтерский учет как составные части общей структуры финансово-экономического управления предприятием
2. Основа формирования бухгалтерского и налогового учета.
3. Возможность адаптации бухгалтерского учета к требованиям главы 25 НК РФ
4. Понятие налогового регистра и виды регистров
5. Требования к реквизитам и содержанию регистров.

Тема 3

1. Понятие дохода и классификация доходов налогоплательщика
2. Выручка от реализации и доход налогоплательщика: взаимосвязь и различия
3. Аналитический налоговый учет доходов, признаваемых в целях налогообложения
4. Обобщающие регистры налогового учета доходов отчетного периода
5. Понятие расхода и классификация расходов налогоплательщика
6. Условия признания расходов в целях налогообложения
7. Аналитический налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией, признаваемых в целях налогообложения
8. Аналитический налоговый учет внереализационных расходов
9. Обобщающие регистры налогового учета расходов отчетного периода

Тема 4

1. Понятие прибыли и налогооблагаемой прибыли, порядок определения прибыли.

2. Особенности определения прибыли в зависимости от категории налогоплательщика.
3. Сводный аналитический регистр расчета налоговой базы
4. Понятие налогооблагаемой прибыли и методы ее определения
5. Порядок определения налогооблагаемой прибыли
6. Порядок составления сводного аналитического регистра расчета налоговой базы, назначение и содержание

Тема 5

1. Понятие учетной политики для целей налогообложения
2. Значение учетной политики
3. Обязательные элементы учетной политики для целей налогообложения
4. Взаимосвязь учетной политики для целей налогообложения с учетной политикой для целей бухгалтерского учета
5. Обязательное отражение в учетной политике способов и методов, используемых в налоговом учете

Тема 6

1. Налоговая отчетность и ее назначение. Требования к оформлению документов
2. Особенности предоставления налоговой отчетности заказным письмом и в электронном виде по каналам связи
3. Обязанность налогоплательщика предоставлять налоговую отчетность и права налогового органа осуществлять контроль
4. Ответственность налогоплательщика за неисполнение обязанности по представлению налоговой отчетности в соответствии с законодательством

Тема 7

1. Налоговая декларация: виды, назначение, основные характеристики
2. Порядок заполнения деклараций и внесения изменений в ранее предоставленные декларации
3. Требования к оформлению документов и прием налоговых деклараций
4. Документы, способствующие исчислению сумм налогов: особенности заполнения и предоставления.

Шкалы и критерии оценки:

- **оценка «отлично» (2 балла)** выставляется студенту, если он четко и логически правильно отвечает на вопросы, обосновывает ответ примерами и убедительно доказывает свою точку зрения;

- **оценка «хорошо» (1 балл)** выставляется студенту, если он знает материал, грамотно его излагает, но допускает неточности в ответе на вопросы, может привести примеры и обосновать свои выводы;

- **оценка «удовлетворительно» (0,5 балла)** выставляется студенту, если он допускает неточности, недостаточно правильные формулировки в изложении

материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы, не всегда способен подкрепить свои выводы примерами;

- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, который не знает программного материала, допускает существенные ошибки при ответе на вопросы, не способен подкрепить свой ответ примером.

Тематика докладов репродуктивного и реконструктивного уровня сложности

Тема 2

1. Система налогового учета, построенного на базе бухгалтерского учета.
2. Налоговые регистры формирования отчетных данных, их назначение.
3. Основные положения системы налогового учета, рекомендованного налоговой службой России.
4. Основные отличия систем бухгалтерского учета и налогового учета.
5. Пользователи данных налогового учета.
6. Недостатки системы налогового учета, рекомендованной налоговой службой РФ.
7. Цели и задачи налогового учета.
8. Налоговый регистр учета начисления налогов и сборов.
9. Данные налогового учета и требования по их содержанию.
10. Определение налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета.

Тема 3

1. Виды доходов, принимаемых в целях налогообложения, и условия их принятия к налоговому учету.
2. Доходы, не влияющие на налоговую базу.
3. Понятие налоговой отчетности.
4. Принципы налогового учета.
5. Налоговый учет внереализационных расходов.
6. Виды расходов, принимаемых в целях налогообложения и условия их признания в налоговом учете.
7. Расходы, не влияющие на налоговую базу.
8. Порядок предоставления налоговой декларации.
9. Налоговые регистры учета хозяйственных операций, их назначение.
10. Альтернативные варианты построения системы налогового учета.
11. Отличия величины бухгалтерской прибыли от налогооблагаемой прибыли.

12. Налоговые регистры промежуточных расчетов, их назначение.
13. Налоговый учет расходов на оплату труда.
14. Налоговое уведомление: назначение и основные характеристики.
15. Налоговый учет внереализационных доходов.
16. Способы предоставления налоговой отчетности.
17. Исторические аспекты возникновения налогового учета в РФ.
18. Налоговый учет амортизационных отчислений.
19. Документы, способствующие исчислению сумм налога.
20. Налоговый учет материальных расходов.
21. Понятие налогового учета.
22. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

Шкалы и критерии оценки:

-оценку «отлично»: (3 баллов) получают те доклады, в которых содержатся элементы научного творчества, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика и самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний по данной теме.

- оценка «хорошо» (2 балла) ставится тогда, когда в докладе полно и всесторонне освещаются проблемные вопросы тематики доклада, но нет должной степени творчества и самостоятельности.

- оценка «удовлетворительно» (1 балл) ставится тогда, когда в докладе не достаточно раскрыты основные понятия и не освещены проблемные вопросы затрагиваемой темы доклада, выводы не сделаны.

- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) получают доклады: - содержание которых не раскрывает основные вопросы закрепленной за студентом темы доклада; - представляемые к защите позже установленных сроков; - не носящие самостоятельного характера.

Практические задания и ситуации репродуктивного, реконструктивного уровней сложности

Тема 1

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 1 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Тема 2

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 2 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Тема 3

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 3 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Практические задачи и ситуации репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности

Тема 4

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 4 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Тема 5

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 5 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Тема 6

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 6 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Тема 7

Перечень практических заданий и ситуаций для их решения на практических занятиях представлен в теме 7 рабочей программы дисциплины в разделе «Задания для практического занятия».

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично» (5 баллов) выставляется студенту, если он демонстрирует знание теоретического и практического материала, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

- оценка «хорошо» (4 балла) - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

- оценка «удовлетворительно» (3 балла) - ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) - ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

Перечень вопросов для дискуссии репродуктивного, реконструктивного уровней сложности

Тема 2

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике
2. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учетов.
3. Налоговый учет в страховых организациях.
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
5. Налоговый учет в кредитных организациях.
6. Налоговый учет в бюджетных организациях.
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях.
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства.
9. Особенности налогового учета в торговых организациях.
10. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах.
11. Развитие налогового учета в России
12. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета.
13. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) при различных вариантах договорной политики.

Тема 5

1. Направления совершенствования налогового учета в процессе реформирования экономики России.
2. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля.
3. Учетная политика для целей налогообложения.
9. Оптимизация и минимизация налоговых платежей с помощью учетной политики для целей налогообложения.
4. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле.

Шкалы и критерии оценки:

- **оценка «отлично»** (5 баллов) выставляется студенту, если четко обоснована актуальность рассматриваемого вопроса, показана логичность и использование причинно-следственных связей, соблюден временной регламент обсуждения, проявлено творчество при подготовке материала, продемонстрировано владение материалом, умение аргументировать ответы на заданные вопросы, использованы примеры из науки и практики, вовлечено максимальное число участников в обсуждение.

- **оценка «хорошо»** - (4 балла) если обоснована актуальность вопроса, соблюден временной регламент обсуждения, проявлено творчество при подготовке материала, приведен один пример из практики, в обсуждении вопроса принимают участие присутствующие.

- **оценка «удовлетворительно»** (3 балла) – если студенту не удалось в полной мере обосновать актуальность обсуждаемого вопроса, отсутствуют примеры из практики, не проявлены творчество, логичность, причинно-следственные связи в

подготовке материала, в обсуждении вопроса не принимают участие присутствующие.

-оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) – если студенту не удалось обосновать актуальность рассматриваемого вопроса, частично представлен ответ на вопрос дискуссии, отсутствуют временной регламент обсуждения, примеры из практики, не проявлены творчество, логичность, причинно-следственные связи в подготовке материала, в обсуждении вопроса не принимают участие присутствующие.

Тематика компьютерных презентаций репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности

Тема 4

1. Налоговый учет по налогу на прибыль.
2. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.
3. Налоговый учет материальных расходов.
4. Налоговый учет нормируемых расходов.
5. Автоматизация налогового учета.
6. Регистры налогового учета.
7. Налоговый учет и уплата налога на прибыль иностранными представительствами.
8. Налоговый учет расходов на рекламу.
9. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.
10. Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию продукции.
11. Налоговый учет доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения.
12. Налоговый учет операций с ценными бумагами.
13. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения.
14. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Совершенствование налогового учета в организации (на примере любой организации провести критический анализ практики ведения налогового учета)

Тема 7

1. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
2. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.
3. Понятие и состав налоговой отчетности
4. Общие требования к формам налоговых деклараций
5. Способы представления налоговой отчетности
6. Возможности совершенствования налоговой отчетности

Шкалы и критерии оценки

-оценку «отлично» (6 баллов) получают те презентации, в которых содержатся

элементы научного творчества, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика и самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний по данной теме. Оформление презентации представлено на высоком уровне.

- оценка «хорошо» (4 баллов) ставится тогда, когда в презентации полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но нет должной степени творчества и самостоятельности. Оформление презентации имеет некоторые погрешности.

- оценка «удовлетворительно» (1 балл) ставится тогда, когда материал презентации не освещает дискуссионные и актуальные вопросы, итоги не подведены.

не может ответить на замечания преподавателя, не владеет материалом презентации, не в состоянии дать объяснения выводам и теоретическим положениям данной проблемы. Оформление презентации имеет серьезные погрешности.

- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) получают работы: - оформленные с нарушением требований; - содержание которых не раскрывает основные вопросы закрепленной за студентом темы работы; - представляемые к защите позже установленных сроков; - не носящие самостоятельного характера. Оформленные с нарушением требований.

Тестовые задания репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности

ТЕМА 1

1. Правовые основы налогового учета:

- а)** Налоговый кодекс, часть 1;
- б)** Законы РФ;
- в)** нет права и основания на налоговый учет;
- г)** Статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ.

2. Постановка ведения налогового учета в организации:

- а)** нет указаний по ведению налогового учета;
- б)** самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета;
- в)** налоговые и иные органы не вправе устанавливать обязательные формы документов налогового учета;
- г)** в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

3. Что такое налоговый учет?

- а)** это бухгалтерский учет;
- б)** это отдельный объект бухгалтерского учета;
- в)** это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г)** это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

4. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:

- а)** по итогам каждого отчетного (налогового) периода;
- б)** по итогам за месяц;
- в)** за 1 квартал;
- г)** один раз в год.

5. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:

- а) учетными регистрами;
- б) первичной документацией;
- в) налоговый учет базируется на односторонних данных;
- г) документооборотом в налоговом учете.

6. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

- а) в учетной политике налогоплательщика;
- б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
- в) в Положении по бухгалтерскому учету;
- г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

7. Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета:

- а) по окончании календарного года;
- б) предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета;
- в) ежеквартально;
- г) первого января текущего года.

8. Данными налогового учета являются:

- а) синтетические данные бухгалтерского учета;
- б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
- г) расходы текущего налогового периода.

9. Формирование налогового учета предполагает:

- а) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;
- б) информация, полученная по бухгалтерскому учету за налоговый период;
- в) аналитический учет в бухгалтерском учете;
- г) в бухгалтерской справке.

10. Регистры налогового учета ведутся:

- а) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях;
- б) в регистрах бухгалтерского учета;
- в) не ведутся специальные регистры в налоговом учете;
- г) только на дискетах или машинных носителях.

ТЕМА 2

1. Реквизиты для налогового учета:

- а) реквизиты первичных документов;
- б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;
- в) наименование хозяйственной операции;
- г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.

2. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают:

- а) директор;

- б) главный бухгалтер;
- в) лица, составившие и подписавшие их;
- г) директор и главный бухгалтер.

3. Порядок ведения регистров налогового учета:

- а) одинаков во всех предприятиях и организациях;
- б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;
- в) от форм собственности;
- г) от масштаба самой организации.

4. Расчет налоговой базы регламентирован?

- а) регламентирован порядком составления расчета налоговой базы;
- б) не регламентирован;
- в) регламентирован ПБУ;
- г) регламентирован налоговым периодом.

5. Какую роль играют регистры в налоговом учете?

- а) влияют на достоверность финансовой отчетности;
- б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы;
- в) не играют никакой роли;
- г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов.

6. Объектами налогового учета являются:

- а) прибыль организации;
- б) доходы и расходы организации;
- в) убыток организации;
- г) прибыль и убыток организации.

7. Принципами ведения налогового учета являются:

- а) принципы денежного измерения;
- б) обязательность проведения инвентаризации имущества;
- в) принцип начисления;
- г) принцип двойной записи.

8. Группы регистров налогового учета включают:

- а) регистр промежуточных расчетов;
- б) регистр учета операций выбытия имущества;
- в) регистр учета формирования отчетных данных;
- г) регистр учета доходов текущего отчетного периода.

9. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:

- а) регистр учета состояния единицы налогового учета;
- б) регистр учета целевых средств;
- в) регистр учета доходов текущего периода;
- г) регистр учета расчетов с бюджетом.

10. Доходы организации от обычной деятельности состоят из:

- а) доходов от реализации продукции собственного производства;
- б) внереализационных доходов;
- в) операционных доходов;

г) прибыли организации.

ТЕМА 3

1. В состав внереализационных доходов входят:

- а) доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств;
- б) доходы от реализации продукции собственного производства;
- в) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита;
- г) доходы от реализации покупной продукции.

2. Датой признания доходов в виде безвозмездно полученного имущества являются:

- а) дата признания должником;
- б) последний день отчетного периода;
- в) дата подписания акта приемки-передачи;
- г) дата прекращения действия договора.

3. Датой признания дохода в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности является:

- а) дата вступления в силу решения суда;
- б) дата признания должником;
- в) НК не установлена;
- г) дата распоряжения руководителя организации.

4. Регистрами налогового учета амортизации основных средств являются:

- а) регистр учета хозяйственных операций;
- б) регистр-расчет амортизации основных средств;
- в) регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»;
- г) регистр учета целевых средств.

5. Особый порядок начисления амортизации основных средств установлен ст. 259 НК РФ для организаций:

- а) коммерческого характера;
- б) бюджетных организаций;
- в) прекращающих свою деятельность в результате ликвидации;
- г) подлежащих реорганизации.

6. Основанием для признания расходов на ремонт основных средств регламентируемых ст. 260 НК РФ является:

- а) акт приемки-передачи основных средств;
- б) договор;
- в) регистр учета состояния единицы налогового учета;
- г) регистр-расчет амортизации основных средств.

7. Доходы в виде процентов по предоставляемым займам могут быть начислены при следующих условиях:

- а) по договору займа организация-налогоплательщик получает вещи по договорному признаку;
- б) по договору займа организация-налогоплательщик получает денежные средства;
- в) размер и порядок начисления процентов должны определяться условиями договора;

г) сумма процентов не предусмотрена договором.

8. Регистрами учета расходов на оплату труда являются:

- а) регистр учета расходов на оплату труда;
- б) регистр учета движения кредиторской задолженности;
- в) регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов на оплату труда;
- г) регистры учета движения денежных средств.

9. Способ формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков определен:

- а) учетной политикой организации;
- б) Законом о бухгалтерском учете;
- в) Налоговым кодексом РФ, часть 1;
- г) Положением по бухгалтерскому учету.

10. Регистрами налогового учета расходов по договорам добровольного страхования являются:

- а) регистр учета расходов на ремонт основных средств;
- б) регистр учета расходов на добровольное страхование;
- в) регистр учета расходов будущих периодов;
- г) регистр учета расходов на оплату труда.

ТЕМА 4

1. Какая система налогообложения не применяется с 2014 года:

- а) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- б) упрощенная система налогообложения на основе патента
- в) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- г) применяются все вышеперечисленные

2. Какие из нижеперечисленных налогов и сборов не регулируются Частью второй Налогового кодекса:

- а) сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- б) госпошлина
- в) налог на имущество физических лиц
- г) все перечисленные налоги и сборы регулируются Частью второй Налогового кодекса

3. Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:

- а) штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
- б) минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
- в) штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей

4. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде:

- а) декларацию по налогу на прибыль

- б) декларацию по акцизам
- в) декларацию по НДС

5. Ставка по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет:

- а) 15%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
- б) 10%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
- в) 6%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
- г) от 5 до 15%, в зависимости от региона регистрации налогоплательщика

6. Налоговым периодом по акцизам является:

- а) месяц
- б) квартал
- в) год
- г) налоговый период зависит от вида акциза

7. Какие операции подлежат обложению НДС:

- а) услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде
- б) услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси
- в) реализация лома и отходов черных металлов
- г) все вышеперечисленные

8. При каких операциях налогоплательщик НДС может не составлять счета-фактуры и не вести книги покупок и продаж:

- а) при оказании услуг населению по диагностике, профилактике и лечению по перечню, утверждаемому Правительством РФ
- б) при оказании услуг в области космической деятельности
- в) при реализации продовольственных товаров первой необходимости
- г) все налогоплательщики НДС обязаны составлять счета-фактуры по всем видам своей деятельности и вести книги покупок и продаж

9. Для каких из нижеперечисленных операций местом реализации для целей исчисления НДС НЕ будет являться Российская Федерация:

- а) приобретение авторского права у иностранной организации, не имеющей филиалов и представительств в РФ
- б) оказание иностранной организацией, не имеющей филиалов и представительств в РФ, консультационных услуг
- в) предоставление иностранной организацией в аренду автомобиля на условиях его временного ввоза на территорию России
- г) для всех вышеперечисленных операций Российская Федерация не будет являться местом реализации для исчисления НДС

10. В каком случае организация будет являться налоговым агентом по НДС:

- а) при аренде помещения у государственного унитарного предприятия
- б) при аренде помещения у казенного учреждения
- в) при аренде помещения у муниципального органа власти
- г) будет являться налоговым агентом во всех вышеперечисленных случаях

ТЕМА 5

1. Организация заключила договор подряда с индивидуальным предпринимателем. Надо ли из доходов, выплачиваемых ИП, удерживать НДФЛ?

- а) Да, надо, поскольку ИП является физическим лицом и должен уплачивать НДФЛ
- б) Да, надо, если ИП применяет общую систему налогообложения
- в) Нет, не надо, поскольку ИП сам платит налоги со своих доходов

2. Организация провела розыгрыш призов в своем розничном магазине. Призы стоимостью 10 000 рублей были вручены в натуральном виде. В какой срок организация обязана уведомить налоговую инспекцию о невозможности удержания НДФЛ?

- а) В течение месяца со дня выплаты дохода физическому лицу
- б) Не позднее 31 января следующего года
- в) Организация не обязана уведомлять налоговую инспекцию

3. ООО в связи с производственной необходимостью хочет взять заём. Два физических лица готовы предоставить беспроцентный заём: Петров, являющийся учредителем ООО с долей в УК 70% и заместитель директора Сидоров, не являющийся учредителем. С кем лучше заключить договор займа с точки зрения минимизации налогообложения ?

- а) Без разницы, с кем заключить договор, поскольку при получении беспроцентного займа дохода у организации не будет
- б) У Петрова, поскольку он учредитель ООО с долей в УК более 50%, а если взят у Сидорова, то у организации будет материальная выгода от экономии на процентах
- в) ООО вообще не имеет права брать беспроцентные займы, поэтому должен заключаться договор процентного займа

4. Организация приобрела станок для производства стоимостью 40 000 рублей ровно (без НДС). Является ли это имущество амортизируемым в налоговом учете?

- а) Нет, не является
- б) Да, является
- в) Может являться, если согласно учетной политике организации имущество стоимостью 40 тыс. рублей относится к амортизируемому

5. Какой метод оценки при списании в производство сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) при расчете налога на прибыль не применяется с 1 января 2015 года

- а) ЛИФО
- б) ФИФО
- в) метод оценки по средней стоимости
- г) оценка по себестоимости единицы запасов

6. По каким из нижеперечисленных объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете?

- а) Здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационную группу

- б) Здания и сооружения сроком полезного использования свыше 10 лет
- в) По всему амортизируемому имуществу сроком полезного использования свыше 10 лет

7. Организация взяла процентный заём у физического лица. Других займов и кредитов организация не получала и не выдавала. При расчете налога на прибыль в 2014 г оду проценты по займу будут учитываться в следующем порядке:

- а) можно учесть в расходах полностью всю сумму начисленных процентов, независимо от их размера
- б) в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,1%
- в) в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,8%

8. Организация ликвидирует объект основных средств, амортизация по которому начислялась линейным методом. Сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации в связи с ликвидацией объекта основных средств учитывается при расчете налога на прибыль:

- а) во внереализационных расходах в момент ликвидации
- б) в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, в течение оставшегося срока полезного использования
- в) вообще не учитывается в расходах

9. Организация уплатила государственную пошлину за лицензию на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции. В каком случае государственная пошлина может быть возвращена организации?

- а) Если организация передумает и не обратится за лицензией
- б) Если организация получит отказ в предоставлении лицензии
- в) Госпошлина не будет возвращена ни при каких обстоятельствах

10. Организации представляют декларацию по налогу на имущество не позднее:

- а) 30 марта
- б) 31 марта
- в) в срок, установленный региональными законами о налоге на имущество

ТЕМА 6

1. Какой из нижеприведенных налогов НЕ является федеральным налогом (вопрос имеет несколько вариантов ответов):

- а) единый налог на вмененный доход
- б) налог на имущество физических лиц
- в) налог на доходы физических лиц
- г) государственная пошлина
- д) налог на игорный бизнес

2. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий является обязательным для признания расхода

для целей уменьшения базы по налогу на прибыль? (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) Оплата
- б) Экономическая оправданность
- в) Документальное подтверждение
- г) Направленность на получение дохода

3. Какие организации не имеют права применять кассовый метод по налогу на прибыль: (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) организации, занимающиеся реализацией подакцизных товаров
- б) бюджетные организации
- в) микрофинансовые организации
- г) кредитные потребительские кооперативы
- д) все организации имеют право применять кассовый метод по налогу на прибыль, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки у этих организаций без НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал

4. Организация зарегистрирована 30 декабря 2013 года. В этот же день был внесен уставный капитал в кассу и выданы деньги в подотчет. Какую отчетность за 2013 год должна предоставить организация в налоговую инспекцию? (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) Бухгалтерскую отчетность
- б) Сведения о среднесписочной численности
- в) Декларацию по налогу на прибыль
- г) Декларацию по НДС
- д) Единую (упрощенную) декларацию

5. Какая операция из нижеприведенных НЕ облагается НДС: (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) передача компьютера образовательному учреждению для ведения уставной деятельности
- б) продажа земельного участка, являвшегося основным средством
- в) сдача внаём квартиры
- г) вручение работнику организации подарка в натуральном виде с тоимостью 5 тысяч рублей

6. Какие методы начисления амортизации применяются при расчете налога на прибыль? (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) Линейный метод
- б) Нелинейный метод
- в) Способ уменьшаемого остатка
- г) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- д) Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

7. Что из нижеперечисленного НЕ является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль у организации, применяющей метод начисления: (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) предварительная оплата за товар, полученная организацией

- б) имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации
- в) стоимость излишков товаров, обнаруженных при инвентаризации
- г) положительная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости
- д) полученный в качестве обеспечения обязательств залог

8. Что из нижеперечисленного является подакцизным товаром: (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) пиво
- б) моторное масло
- в) трансмиссионное масло
- г) легковые автомобили
- д) грузовые автомобили

9. Какая из перечисленных организаций будет являться налогоплательщиком акциза: (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) организация, покупающая оптом у российского производителя алкогольную продукцию и продающая её в розницу
- б) организация, покупающая автомобильный бензин у российского производителя и продающая его иностранным покупателям
- в) организация, производящая и реализующая пиво
- г) организация, производящая автомобильный бензин и использующая его для собственных нужд (заправка своих автомобилей)

10. Налогоплательщиком какого налога не может быть организация: (вопрос имеет несколько вариантов ответов)

- а) налога по патентной системе налогообложения
- б) ЕНВД
- в) водного налога
- г) НДС
- д) государственной пошлины

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично», (3 балла) выставляется студенту, если даны правильные ответы от 86-100% тестовых вопросов;
- оценка «хорошо», (2 балла) – 70-85%;
- оценка «удовлетворительно», (1 балл) – 50-69%;
- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) – менее 50%.

**3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ
ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры
оценивания**

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.

3. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
4. Положение о самостоятельной работе студентов.
5. Положение о рабочей программе
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА

Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся

В начале изучения дисциплины преподаватель доводит до сведения обучающихся информацию о формах, сроках проведения, шкалах и критериях оценки конкретных заданий; в течение семестра ведет учет текущей успеваемости каждого обучающегося.

Максимальное количество баллов по видам оценочных материалов

	Наименование оценочного материала							Итого
	Опросы	Дискуссии	Доклады	Практические ситуации и задачи	Презентация	Тестирование по темам	Итоговое тестирование	
1. Понятие налогового учета, основные цели и задачи.	2			5		3		10
2. Взаимосвязь и различия налогового и бухгалтерского учета	2	5	3	5		3		18
3. Налоговый учет доходов и расходов, признаваемых в целях налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ	2		3	5		3		13
4. Порядок определения налогооблагаемой прибыли в зависимости от вида деятельности налогоплательщика	2			5	6	3		16
5. Учетная политика для целей налогообложения	2	5		5		3		15
6. Налоговая отчетность: понятие, виды, назначение.	2			5		3		10
7. Налоговая декларация: понятие, требования по заполнению и предоставлению	2			5	6		5	18
Количество баллов	14	10	6	35	12	18	5	100

Обучающийся освобождается от экзамена с оценкой:

- «отлично» – если, имеет не менее 85 баллов;
- «хорошо» – если, имеет от 70 до 84 баллов;
- «удовлетворительно» – если, имеет от 55 до 69 баллов.

Обучающийся, имеющий менее 55 рейтинговых баллов, сдает экзамен по дисциплине.

Обучающийся, желающий получить более высокую оценку, чем оценка полученная в результате учета текущей успеваемости обучающегося в балльно-рейтинговой системе – сдает экзамен.

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО
на Научно-методическом совете
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная, заочная

Саранск 2017

1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовые контрольные вопросы для оценки знаний на экзамене

1. Система налогового учета, построенного на базе бухгалтерского учета.
2. Налоговые регистры формирования отчетных данных, их назначение.
3. Основные положения системы налогового учета, рекомендованного налоговой службой России.
4. Основные отличия систем бухгалтерского учета и налогового учета.
5. Виды доходов, принимаемых в целях налогообложения, и условия их принятия к налоговому учету.
6. Доходы, не влияющие на налоговую базу.
7. Понятие налоговой отчетности.
8. Принципы налогового учета.
9. Налоговый учет внереализационных расходов.
10. Виды расходов, принимаемых в целях налогообложения и условия их признания в налоговом учете.
11. Расходы, не влияющие на налоговую базу.
12. Порядок предоставления налоговой декларации.
13. Налоговые регистры учета хозяйственных операций, их назначение.
14. Альтернативные варианты построения системы налогового учета.
15. Отличия величины бухгалтерской прибыли от налогооблагаемой прибыли.
16. Налоговые регистры промежуточных расчетов, их назначение.
17. Налоговый учет расходов на оплату труда.
18. Налоговое уведомление: назначение и основные характеристики.
19. Налоговый учет внереализационных доходов.
20. Способы предоставления налоговой отчетности.
21. Исторические аспекты возникновения налогового учета в РФ.
22. Налоговый учет амортизационных отчислений.
23. Документы, способствующие исчислению сумм налога.
24. Налоговый учет материальных расходов.
25. Понятие налогового учета.
26. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
27. Пользователи данных налогового учета.
28. Недостатки системы налогового учета, рекомендованной налоговой службой РФ.
29. Цели и задачи налогового учета.
30. Налоговый регистр учета начисления налогов и сборов.

31. Данные налогового учета и требования по их содержанию.
32. Определение налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета.
33. Понятие налоговой декларации.
34. Обобщающий регистр учета доходов.

Типовые контрольные задачи для оценки знаний, умений, навыков или опыта деятельности на экзамене

Задание 1. Сельскохозяйственная организация ООО «Зёрнышко» выращивает семена подсолнечника и владеет цехом по изготовлению подсолнечного масла. 1 сентября 2013 года ООО «Зёрнышко» произвело и реализовало ЗАО «Сельхозпрод» 4000 л рапсового масла по цене 40 рублей за 1 литр с учётом налога на добавленную стоимость. Расходы по производству масла – 118 000 рублей. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учёте, сделать расчёт налога на добавленную стоимость, определить финансовый результат.

Задание 2.

Организация осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В первом квартале было приобретено и введено в эксплуатацию и оплачено оборудование стоимостью 590 000 рублей, в том числе НДС - ? рублей, которое будет использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). Допустим, что другие расходы, связанные с приобретением оборудования, отсутствуют. В первом квартале было отгружено: - облагаемой НДС продукции на сумму 212400 рублей, в том числе НДС - ? рублей; - не облагаемой НДС продукции на сумму 200000 рублей.

Задание 3.

Сельскохозяйственный кооператив реализует пшеницу собственного производства. В июле 2013 года организация отпустила сельскохозяйственную продукцию на сумму 750000 рублей (в том числе НДС – 50000 рублей), в адрес покупателей - 550 000 рублей, в том числе НДС – 50 000 рублей, работников в счёт оплаты труда – 200 000 рублей. НДС не начисляется. Отразить хозяйственные операции в учёте.

Задание 4.

Организация осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В первом квартале были приобретены материалы стоимостью 23600 рублей, в том числе НДС ? рублей, которые будут использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). В первом квартале отгружено: - облагаемой НДС продукции на сумму 153 400 рублей, в том числе НДС - ? рублей; - не облагаемой НДС продукции на сумму 200 000 рублей.

Задание 5.

Определить амортизацию основных средств линейным методом. Первоначальная стоимость основных средств составляет 200 000 рублей, срок полезного использования - 96 месяцев (8 лет).

Задание 6.

Как отразить в налоговом учёте организации начисление амортизации по объектам основных средств, если организация применяет линейный способ (метод) начисления амортизации. Первоначальная стоимость основных средств: 215 000 рублей, срок полезного использования четыре года (48 месяцев); 158 000 рублей, срок

полезного использования три года (36 месяцев); 98 000 рублей, срок полезного использования два года (24 месяца).

Задание 7.

Первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества составляет 200 000 рублей, срок полезного использования - 96 месяцев. Рассчитать амортизацию нелинейным способом в течение первого года эксплуатации. Амортизационные группы:

- Первая - 14,3.
- Вторая - 8,8.
- Третья - 5,6.
- Четвертая - 3,8.
- Пятая - 2,7.
- Шестая - 1,8.
- Седьмая - 1,3.
- Восьмая - 1,0.
- Девятая - 0,8.
- Десятая - 0,7.

Задание 8.

На начало месяца на складе строительной организации имеется 50 железобетонных плит, себестоимость которых 100 000 руб. За месяц было приобретено несколько партий плит:- 1-я партия - 150 шт. по 1900 руб/шт., стоимость партии - 285 000 руб.; - 2-я партия - 120 шт. по 2050 руб/шт., стоимость партии - 246 000 руб.; - 3-я партия - 100 шт. по 2200 руб/шт., стоимость партии - 220 000 руб.; - 4-я партия - 80 шт. по 2250 руб/шт., стоимость партии - 180 000 руб. За этот же месяц было отпущено в производство 480 плит, остаток на складе на конец месяца - 20 плит. Организация применяет метод оценки по средней себестоимости.

Задание 9.

На начало месяца на складе строительной организации имеется 50 железобетонных плит, себестоимость которых 100 000 руб. За месяц было приобретено несколько партий плит:- 1-я партия - 150 шт. по 1900 руб/шт., стоимость партии - 285 000 руб.; - 2-я партия - 120 шт. по 2050 руб/шт., стоимость партии - 246 000 руб.; - 3-я партия - 100 шт. по 2200 руб/шт., стоимость партии - 220 000 руб.; - 4-я партия - 80 шт. по 2250 руб/шт., стоимость партии - 180 000 руб. За этот же месяц было отпущено в производство 480 плит, остаток на складе на конец месяца - 20 плит. Организация применяет метод оценки по методу ФИФО.

Задание 10.

На начало месяца на складе строительной организации имеется 50 железобетонных плит, себестоимость которых 100 000 руб. За месяц было приобретено несколько партий плит:- 1-я партия - 150 шт. по 1900 руб/шт., стоимость партии - 285 000 руб.; - 2-я партия - 120 шт. по 2050 руб/шт., стоимость партии - 246 000 руб.; - 3-я партия - 100 шт. по 2200 руб/шт., стоимость партии - 220 000 руб.; - 4-я партия - 80 шт. по 2250 руб/шт., стоимость партии - 180 000 руб. За этот же месяц было отпущено в производство 480 плит, остаток на складе на конец месяца - 20 плит. Организация применяет метод оценки по методу ЛИФО.

Задание 11.

Организация по итогам инвентаризации, проведенной на 31 марта 2011 года выявила просроченную и ничем не обеспеченную дебиторскую задолженность в размере 148 000 рублей, в том числе: - 18 000 рублей с датой возникновения 22.11.2010 г.;

- 87 000 рублей с датой возникновения 18.01.2011 г.;- 43 000 рублей с датой возникновения 03.03.2011 г. По состоянию на 1 января 2011 года отчисления в резерв сомнительных долгов составил 35000 рублей. Доходы от реализации без НДС по состоянию на 1 апреля 2011 года – 650 000 рублей. По состоянию на 31 марта 2011 года организация решила списать задолженность с датой возникновения 18 июня 2010 года в связи с признанием судом дебитора банкротом и ликвидацией. При ликвидации требования организации по данной задолженности были удовлетворены в размере 15 000 рублей. Рассчитать размер отчислений в резерв сомнительных догов 1 квартала 2011 года.

Задание 12.

Определить стоимость списанных запасов и стоимость их остатка по методу ФИФО. Исходные данные для оценки стоимости списанных запасов.

Дата	Операция	Кол-во	Цена	Стоимость
01.01	Сальдо	100	110	11000
10.01	Приход	50	110	5500
15.01	Приход	60	120	7200
20.01	Приход	80	130	10400
	Итого приход	190		23100
	Итого приход с остатком	290		34100
01.02	Сальдо	130		

Задание 13.

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку с учетом НДС:

В 1 квартале 2013 г. – 956 700 руб.

Во 2 квартале 2013 г. – 657 000 руб.

В 3 квартале 2013 г. – 1 167 900 руб.

В 4 квартале 2013 г. – 1 231 000 руб.

В 1 квартале 2014 г. – 1 097 780 руб.

Во 2 квартале 2014 г. – 1 567 000 руб.

В 3 квартале 2014 г. – 760 880 руб.

В 4 квартале 2014 г. – 950 000 руб.

Задание 14.

Определить стоимость списанных запасов и стоимость их остатка по методу средней себестоимости. Исходные данные для оценки стоимости списанных запасов

Дата	Операция	Кол-во	Цена	Стоимость
01.01	Сальдо	100	110	11000
10.01	Приход	50	110	5500
15.01	Приход	60	120	7200
20.01	Приход	80	130	10400
	Итого приход	190		23100
	Итого приход с остатком	290		34100
01.02	Сальдо	130		

Задание 15.

Возникает ли у организации необходимость перейти на определение доходов и расходов по методу начисления? Произвести соответствующие расчеты и сделать выводы. Определить стоимость списанных запасов и стоимость их остатка по методу ФИФО. Исходные данные для оценки стоимости списанных запасов

Дата	Операция	Кол-во	Цена	Стоимость
01.01	Сальдо	100	110	11000
10.01	Приход	50	110	5500
15.01	Приход	60	120	7200
20.01	Приход	80	130	10400
	Итого приход	190		23100
	Итого приход с остатком	290		34100
01.02	Сальдо	130		

Задание 16.

Рассчитать нелинейным способом (методом) амортизацию по объекту основных средств. Данный объект включён в 4 амортизационную группу по стоимости 856 000 рублей (применяется коэффициент ускорения 2)

Задание 17.

Организация в марте 2014 года реализовала объект основных средств по продажной стоимости 47200 рублей, в том числе НДС-18 %. Первоначальная стоимость – 54 000 рублей. Срок полезного использования – 30 месяцев. Сумма начисленной амортизации линейным методом – 16 200 рублей. Начислена оплата труда за демонтаж – 3 079 рублей, страховые взносы – 801 рубль. Определить результат от реализации и отразить его в налоговом учёте.

Задание 18.

Определить доходы и расходы СПК «Зернышко» для целей налогообложения методом начисления за полугодие 2014 года.

1.Выручка от реализации сельхозпродукции составила 25 458 234 рублей, в том числе НДС 10 %. Покупателями оплачено 23 536 413 рублей, в том числе НДС 10 %.

2.Приобретены материально-производственные запасы на сумму 11 642 365 рублей, в том числе НДС 18 %. Оплачено поставщикам – 9 342 676 рублей, в том числе НДС 18 %.

3.В отчетном периоде начислены: заработная плата – 457228 рублей, страховые взносы - рублей, налог на имущество – 7439 рублей, амортизация – 254377 рублей, резерв на ремонт основных средств – 125000, плата за водоснабжение и электроэнергию – 25374 рублей, арендная плата – 5638 рублей.

4. С расчетного счета оплачены: задолженность по страховым взносам – 12865 рублей, задолженность по НДС – 23462 рублей, плата за электроэнергию и водоснабжение – 45678 руб., в том числе НДС 18 %.

5.Из кассы выплачены: заработная плата – 455 728 рублей, командировочные – 24567 рублей.

6. Продано основное средство на сумму 154 372 рублей, в том числе НДС 18 %. Деньги покупателем не перечислены.

Задание 19.

Определить доходы и расходы СПК «Зернышко» для целей налогообложения кассовым методом за полугодие 2014 года.

1.Выручка от реализации сельхозпродукции составила 25 458 234 рублей, в том числе НДС 10 %. Покупателями оплачено 23 536 413 рублей, в том числе НДС 10 %.

2.Приобретены материально-производственные запасы на сумму 11 642 365 рублей, в том числе НДС 18 %. Оплачено поставщикам – 9 342 676 рублей, в том числе НДС 18 %.

3.В отчетном периоде начислены: заработная плата – 457228 рублей, страховые взносы - рублей, налог на имущество – 7439 рублей, амортизация – 254377 рублей,

резерв на ремонт основных средств – 125000, плата за водоснабжение и электроэнергию – 25374 рублей, арендная плата – 5638 рублей.

4. С расчетного счета оплачены: задолженность по страховым взносам – 12865 рублей, задолженность по НДС – 23462 рублей, плата за электроэнергию и водоснабжение – 45678 руб., в том числе НДС 18 %.

5. Из кассы выплачены: заработная плата – 455 728 рублей, командировочные – 24567 рублей.

6. Продано основное средство на сумму 154 372 рублей, в том числе НДС 18 %. Деньги покупателем не перечислены.

Задание 20.

ООО «Альфа» в июне продает принадлежащий ему объект основных средств. Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 рублей, в том числе НДС – 45 000 рублей. При этом первоначальная стоимость объекта составила 600 000 рублей, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учёта – 318 750 рублей, сумма амортизации для целей налогообложения прибыли – 412 500 рублей. Определить результат от реализации и отразить его в налоговом учёте.

Задание 21.

В марте организация получила аванс в счёт оплаты за предстоящую поставку продукции в сумме 1 180 рублей (в том числе НДС – 180 рублей). В апреле продукция на сумму 3540 рублей (в том числе НДС – 540 рублей) была отгружена покупателю (переход права собственности переходит в момент отгрузки). Окончательная оплата в сумме 2360 рублей (в том числе НДС – 360 рублей) была произведена в апреле. Себестоимость продукции для целей бухгалтерского и налогового учёта равна 2500 рублей.

Задание 22.

ООО «Альфа» 25 марта отгружает покупателю 200 единиц продукции по цене 118 у.е. за единицу (в том числе НДС – 18 у.е.). Себестоимость продукции – 2 500 рублей за единицу. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю на дату отгрузки и передачи ему документов. Оплата производится в рублях по курсу Банка России на день оплаты. Курс рубля по отношению к у.е. на дату отгрузки – 56,23 руб./у.е. Оплата произведена 10 апреля. Курс рубля на эту дату – 56,13 руб./у.е.

Задание 23.

В апреле организация продала товары за наличный расчёт на сумму 35 400 рублей (в том числе НДС – 5 400 рублей). Покупная стоимость реализованных товаров составила 20 000 рублей. Расходы на продажу – 5 000 рублей. Определить финансовый результат от реализации товаров при ведении их учёта по покупным ценам.

Задание 24.

В апреле организация продала товары за наличный расчёт на сумму 35 400 рублей (в том числе НДС – 5 400 рублей). Покупная стоимость реализованных товаров без учёта НДС составила 20 000 рублей. Сумма реализованной торговой наценки – 15 400 рублей. Расходы на продажу – 5 000 рублей. Определить финансовый результат от реализации товаров при ведении их учёта по продажным ценам.

Задание 25.

ООО «Мелена» провело в феврале деловые переговоры с представителями ООО «Радуга», в результате которых было достигнуто соглашение об организации совместного производства мебели. ООО «Мелена» организовало официальный обед в ресторане, стоимость обслуживания составила 11 800 рублей с учетом НДС. Счет в ресторане был оплачен подотчетным лицом, ответственным за проведение

официальной встречи. При обслуживании участников встречи был оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги. Сумма, выставленного счета по транспортным услугам составила 1180 рублей, в том числе НДС. Услуги транспортной организации были оплачены с расчетного счета. Расходы на оплату труда у ООО «Мелена» за 1 квартал составили 235 000 рублей. Отразить данные операции в учете, определить предельную величину представительских расходов, которую ООО «Мелена» может учесть при расчете налогооблагаемой базы по прибыли.

Шкалы и критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который:

Знает типовые методики и действующую нормативно-правовую базу, регламентирующую ведение налогового учета и расчёт экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

Умеет анализировать и интерпретировать информацию налогового учета и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Владеет практическими навыками оформления первичных документов налогового учета, составления и аналитической интерпретации информации налоговой отчетности

Задача выполнена верно.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, который:

Знает типовые методики и действующую нормативно-правовую базу, регламентирующую ведение налогового учета и расчёт экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

Умеет анализировать и интерпретировать информацию налогового учета и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Владеет практическими навыками оформления первичных документов налогового учета, составления и аналитической интерпретации информации налоговой отчетности, но допускает при ответах некорректности в целом не искажающие сущности рассматриваемых вопросов.

Задача выполнена верно, но имеются незначительные погрешности в арифметических подсчетах.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который:

Не в полной мере проявляет знания типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, регламентирующую ведение налогового учета и расчёт экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также допускает неточности и нарушение логической последовательности при формулировании ответов на поставленные вопросы.

Не в полной мере умеет и испытывает трудности в процессе анализа и интерпретации информации налогового учета и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Частично владеет практическими навыками оформления первичных документов налогового учета, составления и аналитической интерпретации информации налоговой отчетности.

Задача выполнена с нарушением алгоритма решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который:

Не знает типовые методики, действующую нормативно-правовую базу, регламентирующую ведение налогового учета и расчёт экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

Не умеет анализировать и интерпретировать информацию налогового учета и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Не владеет практическими навыками оформления первичных документов налогового учета, составления и аналитической интерпретации информации налоговой отчетности.

Задача не выполнена.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о самостоятельной работе студентов.
4. Система менеджмента качества стандарт организации единые требования к оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ.
5. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА.

Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся

В ходе экзамена студент имеет право пользоваться рабочей программой и калькулятором.

Во время экзамена допускается присутствие в аудитории не более 6 обучающихся, запрещается использовать средства связи.

Экзамен проводится по одному экзаменационному билету. Каждый обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет один раз посредством произвольного извлечения. В экзаменационные билеты включаются два теоретических вопроса и задача. При подготовке к ответу в устной форме студенты делают необходимые записи по каждому вопросу. На подготовку ответа первому студенту предоставляется 20 минут, остальные экзаменуемые сменяют друг друга и отвечают в порядке очереди. После ответа на все вопросы билета экзаменуемому могут быть заданы дополнительные и уточняющие вопросы.

Оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» означают успешную сдачу экзамена.