Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность», включая оценочные материалы

1. Требования к результатам обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Коды и содержание компетенций
Универсальные	-	-
Общепрофессиональные	-	-
Профессиональные	-	ПК-4 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

1.2. Компетенции и индикаторы их достижения, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Код индикатора компетенции	Содержание индикатора компетенции
ПК-4	ПК-4.1	Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; контролирует ведение в экономическом субъекте налогового учета и составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
ПК-4	ПК-4.2	Осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

1.3. Результаты обучения по дисциплине (модулю)

Цель изучения дисциплины (модуля) – углубление профессиональных знаний обучающихся в области налогового законодательства и налогового учете в частности; приобретение практических навыков использования регистров налогового учета, как информационной базы при проведении расчетов для оперативного управления финансовой деятельностью организации; усвоение порядка и организации информационной системы налогового учета, что способствует грамотному составлению и своевременному представлению налоговой отчетности.

В результате изучения дисциплины (модуля) обучающийся должен

знать:

- основы нормативно-правового регулирования организации и ведения налогового учета;
- основные принципы, объекты и методы налогового учета;
- терминологию налогового законодательства об объектах налогового учета;
- сравнительную характеристику и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в соответствии с нормами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- системы организации налогового учета и порядок оформления учетной политики в целях налогообложения;
- методические аспекты и технические способы ведения налогового учета;
- правила ведения и порядок отражение хозяйственных операций в налоговых учетных регистрах и составления и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль;
- ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации по налоговому учёту;

уметь:

- регистрировать, обрабатывать, анализировать данные налогового учета;
- обобщать учетную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, для принятия управленческих решений;
- составлять учетную политику организации в целях налогообложения; - отражать в бухгалтерском учете проводки в соответствии с правилами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- выполнять сбор, обработку и анализ внешней и внутренней налоговой информации;

владеть:

- знаниями и практические навыки при составлении налоговых регистров, расчетных ведомостей, налоговой отчетности и составлении расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль;
- практическими навыками по составлению налоговых деклараций.

2. Объем, структура и содержание дисциплины (модуля)

2.1. Объем дисциплины (модуля)

Виды учебной работы	*Формы обучения*		
	Очная	*Очно-заочная*	*Заочная*
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144		
Контактная работа:	48	26	14
Занятия лекционного типа	16	10	6
Занятия семинарского типа	32	16	8
Консультации	0	0	0
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	0	0	4
Самостоятельная работа (СР)	96	118	126

2.2. Темы (разделы) дисциплины (модуля) с указанием отведенного на них количества часов по формам образовательной деятельности

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Концептуальные основы налогового учета	3			3			6
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	2		1	2			7
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	2			3			5
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	2		2	2			7
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	2			3			7
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на	5			9			15

	игорный бизнес)							
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	2			3			5
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	2			3			5

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Концептуальные основы налогового учета	1			2			10
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	1		1	1			8
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	1			1			8
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1		1	1			8
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	1			2			8
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	3			4			24
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	1			2			8
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	1			1			8

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Концептуальные основы налогового учета	1			1			13
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	1		1	1			12

3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам							12
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1		1	1			12
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	1			1			12
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	1			1			36
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	1			1			12
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам							12

Примечания:

Л – лекции, ПЗ – практические занятия, С – семинары, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа.

2.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) и видам работ

Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание лекционного курса
1.	Концептуальные основы налогового учета	Понятие, цели и задач налогового учета. Нормативное регулирование. Учетная политика предприятия для целей налогообложения. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Документы налогового учета. Аналитические регистры.
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Особенности налогового учета по торговым операциям. Учет по НДС, особенности отражения «входного». НДС. Специфика обложения НДС экспортных операций. Виды ставок, сроки уплаты.
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	Нормативное обеспечение акцизного налогообложения. Данные регистров налогового учета для составления отчетности по акцизам.
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок учета доходов и расходов, определения налогооблагаемой прибыли. Проблемы налогообложения прибыли организаций.
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	Особенности налогового учета НДФЛ. Нормативное обеспечение налогообложения доходов физических лиц. Данные регистров налогового учета для составления отчетности.
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	Амортизационная политика организации. Методы амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету. Линейный метод амортизации. Нелинейный метод. Налогообложение имущества с учетом амортизации. Специфика налогового учета и нормативное обеспечение налогообложения транспортным налогом и налогом на игорный бизнес. Данные регистров налогового учета для составления отчетности.
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	Специфика налогового учета специальных налоговых режимов и нормативное обеспечение. Составление отчетности.

8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	Особенности налогового учета местных налогов, нормативное обеспечение. Данные регистров налогового учета для составления отчетности.

Содержание занятий семинарского типа

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Тип	Содержание занятий семинарского типа
1.	Концептуальные основы налогового учета	С	Формы организации налогового учета; права и обязанности лиц, ответственных за ведение налогового учета; ответственность за нарушение правил учета, приемы и методы, применяемые в процессе налогового учета; способы ведения налогового учета в организации
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.	С	Особенности исчисления налога при учете различных хозяйственных операций. Налоговый период. Виды ставок. Налоговые вычеты.
		ПЗ	Решение практических учебно-профессиональных задач по исчислению налога на добавленную стоимость. Заполнение отчетности.
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	С	Порядок исчисления налога. Правила определения даты реализации подакцизных товаров. Виды налоговых вычетов.
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	С	Особенности исчисления налога при учете различных хозяйственных операций. Методы начисления амортизации и ее отнесение на себестоимость. Налоговая база и налоговый период. Виды ставок. Налоговые вычеты.
		ПЗ	Решение практических учебно-профессиональных задач по исчислению налога на прибыль. Заполнение отчетности.
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	С	Налоговые вычеты, их виды и механизм применения. Налоговые ставки. Различие прогрессивной и пропорциональной шкал налогообложения.
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	С	Способы оценки стоимости имущества. Особенности оценки остаточной стоимости. Налоговая база и налоговый период. Виды ставок. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Специальные зоны действия налога на игорный бизнес. Особенности исчисления налога при вводе или выбытии объектов налогообложения.
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	С	Критерии, которым должны соответствовать налогоплательщики, применяющие Специальные налоговые режимы. Основные формулы, применяемые при исчислении налогов.
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	С	Порядок исчисления налогов. Сроки уплаты. Особенности исчисления налога по землям, выделенным для жилищного строительства. Порядок исчисления налога при изменении права собственности на объект налогообложения.

Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание самостоятельной работы
1.	Концептуальные основы налогового учета	Порядок заполнения форм налоговой отчетности; основные направления развития налогообложения в РФ и зарубежных странах; виды налогового менеджмента; оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Особые случаи определения налоговой базы для исчисления НДС.
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	Практические примеры. Правила заполнения отчетности.
4.	Налоговый учет и налоговая	Авансовые платежи. Особенности налогообложения прибыли

	отчетность по налогу на прибыль	коммерческих банков, страховых и иностранных организаций.
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	Практические примеры. Правила заполнения отчетности. Проблемы устранения двойного налогообложения.
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	Практические примеры. Правила заполнения отчетности. Проблемы устранения двойного налогообложения.
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	Критерии группировки субъектов малого предпринимательства по категориям. Сравнение количества и видов налогов, которые могут уплачивать субъекты малого предпринимательства при применении общей системы налогообложения или упрощенной.
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	Практические примеры. Правила заполнения отчетности.

3. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

По дисциплине (модулю) предусмотрены следующие виды контроля качества освоения:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине (модулю).

3.1. Оценочные материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые темы (разделы)	Наименование оценочного средства
1.	Концептуальные основы налогового учета	Устный опрос, эссе, тест
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Устный опрос, эссе, тест
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	Устный опрос, эссе, тест
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Устный опрос, эссе, тест
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	Устный опрос, эссе, тест
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	Устный опрос, эссе, тест
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	Устный опрос, эссе, тест
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	Устный опрос, эссе, тест

3.1.1 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля успеваемости

Устный опрос

№ п/п	Контролируемые темы (разделы)	Вопросы к опросу
1.	Концептуальные основы налогового учета	1. Понятия, принципы организации, цели и задачи налогового учета. 2. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. 3. Учетная политика организации для целей налогообложения. 4. Содержание и порядок заполнения регистров для ведения налогового учета.
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	1.Суть косвенного налогообложения. 2. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Плательщики налога, условия освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объект НДС. 3.Особенности формирования налоговой базы. Налоговые вычеты. Дата реализации товаров (работ, услуг). 4.Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу России. Ставки налога.

		Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет. 5. Порядок составления налоговой отчетности.
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	1.Акцизы, их роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. 2.Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. 3. Порядок составления налоговой отчетности.
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1. Система налогового учета по налогу на прибыль. 2. Варианты ведения налогового учета. 3. Сравнительная характеристика классификации доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете. 4. Сравнительная характеристика расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете. 5. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете. 6. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ услуг имущественных прав. 7. Документальное оформление регистров налогового учета доходов от реализации. 8. Виды внереализационных доходов. 9. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. 10. Налоговый учет материальных расходов. 11. Налоговый учет прочих расходов. 12. Регистры налогового учета прочих расходов. 13. Налоговый учет внереализационных расходов. 14. Регистры налогового учета внереализационных расходов.
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	1. Налоговый учет расходов на оплату труда. 2. Порядок расчета резерва на оплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет. 3.Принципы подоходного налогообложения физических лиц. Шкала, ее виды. Налогоплательщики. Объект налога и налоговая база. 4.Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. 5.Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
6.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам субъектов Российской Федерации. (налог на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес)	1. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения. 2. Налоговая оценка основных средств. 3. Налоговый учет поступления основных средств. 4. Налоговый учет амортизации основных средств. 5. Налоговый учет операций, связанных с выбытием основных средств. 6. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств. 7. Нематериальные активы и их состав в налоговом учете. 8. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете. 9. Налоговый учет амортизации нематериальных активов. 10. Налоговый учет выбытия нематериальных активов. 11. Ведение налоговых регистров по учету амортизируемого имущества. 12. Налоговый учет расходов по содержанию имущества, переданного в аренду. 13. Порядок составления налоговой отчетности.
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность	1.Налоги и платежи, не взимаемые с введением

	по специальным налоговым режимам	специального налогового режима. 2. Основные понятия и термины. 3.Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период. Ставка и порядок расчета налога. 4.Механизм исчисления и сроки уплаты единого налога. 5.Факторы, влияющие на специальный налоговый режим. 6. Порядок составления налоговой отчетности.
8.	Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам	1. Особенности налогового учета. 2. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. 3. Порядок составления налоговой отчетности.

Творческое задание в виде эссе

1. Бухгалтерский учет расходов для целей налогообложения предприятий сферы услуг.
2. Постановка налогового учета на промышленном предприятии.
3. Порядок налогового учета основных средств, материальных расходов и расходов на оплату труда.
4. Определение величины косвенных расходов в налоговом учете.
5. Формирование расхождений между величиной бухгалтерской и налоговой прибыли в соответствии с ПБУ 18/02.
6. Налоговый учет представительских расходов.
7. Анализ налогового учета представительских расходов.
8. Правила ведения налогового учета расходов на рекламу, на командировки, в виде сумм налогов, сборов, в виде арендных (лизинговых) платежей, на содержание служебного автотранспорта, на оплату услуг банков.
9. Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете.
10. Порядок, методы, условия и даты признания расходов в налоговом учете; выбытие активов, не признаваемых расходами.
11. Организация учета налога на прибыль.
12. Сущность прибыли для российского налогообложения согласно Налогового кодекса РФ, методы ее определения.
13. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения, способы их учета.
14. Особенности определения налоговой базы по основным налогам.
15. Регистры налогового учета.
16. Организация налогового учета расходов на продажу.
17. Характеристика и особенности учета расходов на рекламу, на тару, транспортных расходов и издержек обращения.
18. Особенности формирования доходов и расходов предприятия.
19. Учет доходов и расходов предприятия.
20. Создание учетной политики для целей налогообложения
21. Создание резервов для целей налогового учета, правила учета основных средств, покупных товаров, сырья, материалов и незавершенного производства.
22. Порядок учета доходов и расходов организации.
23. Определение, сущность, значение, задачи, условия признания и классификация доходов и расходов организации, особенности и нормативная регламентация их учета от обычной и прочей деятельности.
24. Понятие, условия признания и задачи учета расходов предприятия согласно ПБУ 10/99, основания их классификации.
25. Налоговый учет расходов от обычных видов деятельности, прочих расходов.
26. Порядок составления и предоставления отчетности по налогу на прибыль.
27. Порядок формирование доходов и расходов организации для целей налогового учета.

28. Налоговый учѐт прочих расходов (представительские расходы, командировочные расходы, расходы на рекламу).
29. Организация налогового учета на предприятиях общественного питания.
30. Организация учета налога на прибыль.
31. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств.
32. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
33. Налоговый учет и отчетность исторический аспект.
34. Особенности ведения налогового учета и отчетности в ООО.
35. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.
36. Особенности ведения налогового учета в организации.
37. Налоговый учет и отчетность в ООО.
38. Налоговый учет и отчетность кредитных организаций в ООО.
39. Учет расходов на заработную плату в ООО.
40. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО, применяющих УСН.

Тест

1. Содержание данных налогового учета:

a) является налоговой тайной;
b) является коммерческой тайной;
c) доступно всем внутренним и внешним пользователям.

2. Формы аналитических регистров налогового учета могут разрабатываться:

a) министерствами;
b) ведомствами;
c) Государственным комитетом по статистике;
d) налогоплательщиком самостоятельно.

3. Организации, определяющие доходы методом начисления, в их состав не включают:

a) штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
b) авансы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
c) курсовые положительные разницы;
d) стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств.

4. Плательщиками НДФЛ являются:

a) Физические лица;
b) Организации, выступающие в качестве работодателей;
c) Физические лица и организации, выступающие в качестве налоговых агентов.

5. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не принимаются в расчет:

a) внереализационные доходы;
b) доходы от реализации товаров;
c) расходы, связанные с реализацией товаров;
d) расходы по безвозмездной передаче имущества;
e) внереализационные расходы.

6. Налог на имущество организаций имеет статус:

a) Федерального налога;
b) Регионального налога;
c) Местного налога.

7. Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:

a) 6% от налоговой базы;
b) 9% от величины вмененного дохода;
c) 15% от налоговой базы;
d) 15% от величины вмененного дохода

8. Земельный налог имеет статус:
a) Федерального налога;
b) Местного налога;
c) Регионального налога.
9. Налоговые ставки по транспортному налогу установлены:
a) В процентах от стоимости транспортного средства;
b) В рублях за единицу налоговой базы;
c) В рублях с лошадиной силы мощности двигателя.
10. Основной целью ведения налогового учета является обеспечение информацией:
a) внутренних пользователей;
b) внешних пользователей;
c) налоговых органов;
d) всех перечисленных пользователей.
11. Вариант параллельной системы ведения налогового учета целесообразно использовать в случае, если:
a) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;
b) организация имеет внутренние налоговые отделы или группы;
c) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.
12. Основная ставка налога на прибыль составляет:
a) 18%;
b) 24%;
c) 20%;
d) 15,5%.
13. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
a) Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
b) Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
c) Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
d) Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании
14. Земельный налог имеет статус:
a) Федерального налога;
b) Местного налога;
c) Регионального налога.
15. В случае, если при упрощенной системе налогообложения объектом обложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
a) 6 %;
b) 15 %;
c) 24 %;
d) 20 %.
16. Применение двойной записи не обязательно для:
a) финансового учета;
b) управленческого учета;
c) налогового учета;
d) для всех перечисленных видов учета.
17. Налоговый период — это:
a) установленный срок уплаты налога;
b) календарный год, по окончании которого определяется налоговая база и сумма налога;

c) период времени, за который определяется налоговая база.

18. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организации определяются на основании:

a) документов бухгалтерского учета;
b) документов первичного учета;
c) первичных документов и документов налогового учета.

19. Налог на прибыль зачисляется согласно законодательству:

a) В федеральный бюджет полностью;
b) В федеральный и региональный бюджеты в определенных долях ставки;
c) Во все виды бюджетов в установленных долях ставки.

20. Налог на имущество физических лиц имеет статус:

a) Федерального налога;
b) Регионального налога;
c) Местного налога.

3.1.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в ходе текущего контроля успеваемости

Устный ответ

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к обучающемуся, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

Творческое задание

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания – оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка *«хорошо»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение), но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования.

Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине (модулю).

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка *«хорошо»* ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

3.2.1. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Шкала оценивания	Результаты обучения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- обучающийся умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- обучающийся владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО	Знает:	- обучающийся твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- обучающийся умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.

	Владеет:	- обучающийся в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков, - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности, - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВО-РИТЕЛЬНО	Знает:	- обучающийся ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- обучающийся в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- обучающийся владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности, - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВО-РИТЕЛЬНО	Знает:	- обучающийся не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	обучающийся не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».

3.2.2. Контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для устных ответов

1. Понятие и сущность налогового учета и отчетности.
2. Объекты налогового учета.
3. Этапы развития налогового учета РФ.
4. Регистры налогового учета.
5. Методология налогового учета.
6. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
7. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.
8. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
9. Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
10. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
11. Аналитические регистры налогового учета.
12. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
13. Прямые и косвенные расходы.
14. Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения.
15. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.

16. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
17. Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
18. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
19. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
20. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
21. Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
22. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
23. Общие положения упрощенной системы налогообложения.
24. Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.
25. Порядок заполнения и предоставления налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.
26. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
27. Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.
28. Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога.
29. Порядок ведения налогового учета при применении ЕСХН.
30. Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
31. Налоговая отчетность по ЕСХН.
32. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость.
33. Основные положения НДС.
34. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
35. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
36. Справка о доходах физического лица. Порядок заполнения и предоставления в налоговый орган.
37. Налоговая декларация по НДФЛ.
38. Основные положения по акцизам.
39. Организация и ведение налогового учета по акцизам.
40. Налоговая отчетность по акцизам, сроки предоставления в налоговый орган.
41. Основные положения транспортного налога.
42. Организация и ведение налогового учета транспортного налога.
43. Налоговая отчетность по транспортному налогу.
44. Основные положения налога на имущество организаций.
45. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
46. Основные положения земельного налога.
47. Организация и ведение налогового учета земельного налога.
48. Налоговая отчетность по земельному налогу.
49. Основные положения НДПИ.
50. Налоговая отчетность по НДПИ.
51. Основные положения водного налога.
52. Налоговая отчетность по водному налогу.

Тексты проблемно-аналитических и (или) практических учебно-профессиональных задач

Тема (раздел) 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Предприятие занимается розничной и оптовой торговлей промышленными товарами. Данные за налоговый период составили:

- Выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с НДС):

В апреле – 750 000 руб.;
В мае – 520 000 руб.;
В июне – 540 000 руб.;

- Выручка от реализации товаров в розничной торговле (с НДС):

В апреле – 320 000 руб.;
В мае – 380 000 руб.;
В июне – 350 000 руб.;

- Ставка НДС – 20%;
- Численность работников предприятия – 56 чел.;
- Стоимость амортизируемого имущества – 8500000;
- Площадь торгового зала – 100 кв. м., общая площадь – 219 кв.м.

Рассчитайте, имеет ли право данное предприятие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Обоснуйте.

2.1. Бухгалтерские операции ООО «Поток»:

Дата	Наименование операции	Сумма, руб.
5 мая	Отгружена продукция ООО «Мечта»	650000
	Закупочная стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей, в т.ч. НДС 20%, оплачено 85% суммы	800000
15 мая	Поступили денежные средства от иностранного контрагента за отгруженную на экспорт в апреле продукцию	100000
19 мая	Отгружена продукция на экспорт иностранной фирме «Вайс»	320000
20 мая	Поступили денежные средства от ООО «Мечта»	700000
	Получены проценты по вкладу на депозитном счете	85000
	Реализованы основные средства: первоначальная стоимость: Амортизация Цена реализации	 60 000 20000 50000
	Пеня, полученная от поставщика за нарушение хозяйственного договора и начисленная в отчетном периоде	8000
30 мая	На расчетный счет предприятия получено, но отгрузка продукции не произведена	150000
	Исчислены налоговые платежи	82000
	Оплачены консультационные услуги	25000
31 мая	Безвозмездно передано оборудование	70000

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Составьте налоговую декларацию за данный налоговый период.

Тема (раздел) 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Выручка организации за текущий год (без НДС) составила 3900000 руб., в т. ч.:
в I квартале – 500000 руб.;
во II квартале – 1200000 руб.;
в III квартале – 1100000 руб.;
в IV квартале -1100000 руб.

За первое полугодие следующего за отчетным годом организация получила выручку (без НДС) в сумме 1900000 руб., в т. ч.:
в I квартале – 600000 руб.;

во II квартале – 1300000 руб.
Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I и III квартале следующего за отчетным годом.

2. ОАО «Звезда» вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.
Заполните таблицу, если известно, что в 20___ г. предприятие получило следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом), тыс. руб.:

показатель	1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Налогооблагаемая прибыль	400	1000	1800	2400
Налог на прибыль нарастающим итогом				
Сумма авансового платежа				

3. Исходные данные для выполнения задания: ООО «Виктория» является субъектом малого предпринимательства. Основной вид экономической деятельности – розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами (ОКВЭД 52.47.3). Данный вид деятельности облагается единым налогом на вмененный доход.
Дополнительный вид деятельности – предоставление в аренду торговых и складских помещений, облагаемый единым налогом при упрощенной системе (объект налогообложения – доходы). Деятельность осуществляется по месту нахождения российской организации. Декларации представляются в ИФНС представителем налогоплательщика (студентом). Документ, подтверждающий полномочия представителя – доверенность № 15 от 01.01.202__ г.
1. Заполнить декларацию по ЕНВД за III квартал 202__ г. (ф. по КНД 1152016), если розничная торговля осуществляется через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы (код вида предпринимательской деятельности – 07). Площадь торгового зала составляла 55 м2 в течение налогового периода. Корректирующий коэффициент К2 – 0,460. Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по деятельности, облагаемой ЕНВД, составила 36918 руб. Сумма исчисленных и выплаченных в налоговом периоде пособий по временной нетрудоспособности – 12647 руб.
2. Составить уточненную декларацию по ЕНВД за III квартал 202__ г. с признаком корректировки «1». Корректировке подлежит следующая информация: – начиная с 01 августа 202__ г. площадь торгового зала, в котором осуществлялась розничная торговля увеличилась и составила 58 м2; – сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по деятельности облагаемой ЕНВД, составила 36918 руб., из которых уплачено в течение налогового периода – 28622 руб. На основании исходных данных об экономическом субъекте, используя возможности программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ», находящегося в свободном доступе на официальном сайте Федеральной налоговой службы России (https://www.nalog.ru) заполнить налоговые декларации и расчеты.
4. Организация осуществляет деятельность в г. Москве и имеет филиалы № 1 и № 2 в г. Новосибирске, филиал № 3 в г. Краснодаре.
По данным налогового учета за 9 месяцев 20__ г. в целом по организации:
налоговая база по налогу на прибыль – 340 тыс. руб.
среднесписочная численность работников организации – 150 чел.;
фонд оплаты труда (ФОТ) – 2 627 тыс. руб.;
остаточная стоимость амортизируемого имущества – 1 350 тыс. руб.
В том числе: по филиалу № 1:
среднесписочная численность работников – 10 чел.,
ФОТ - 155 тыс. руб.;

остаточная стоимость амортизируемого имущества – 480 тыс. руб.
по филиалу № 2:
среднесписочная численность работников – 17 чел.,
ФОТ – 251 тыс. руб.;
остаточная стоимость амортизируемого имущества – 630 тыс. руб.
по филиалу № 3:
среднесписочная численность работников – 36 чел.,
ФОТ – 490 тыс. руб.
Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация:
а) выбрал ответственное подразделение – филиал № 2 и в учетной политике указала показатель – «среднесписочная численность работников»;
б) не выбрал ответственное подразделение и в учетной политике указал показатель – «расходы на оплату труда».

3.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков в ходе промежуточной аттестации

Процедура оценивания знаний (тест)

Предлагаемое количество заданий	20
Последовательность выборки	Определена по разделам
Критерии оценки	- правильный ответ на вопрос
«5» если	правильно выполнено 90-100% тестовых заданий
«4» если	правильно выполнено 70-89% тестовых заданий
«3» если	правильно выполнено 50-69% тестовых заданий

Процедура оценивания знаний (устный ответ)

Предел длительности	10 минут
Предлагаемое количество заданий	2 вопроса
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Случайная
Критерии оценки	- требуемый объем и структура - изложение материала без фактических ошибок - логика изложения - использование соответствующей терминологии - стиль речи и культура речи - подбор примеров их научной литературы и практики
«5» если	требования к ответу выполнены в полном объеме
«4» если	в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов
«3» если	требования выполнены частично – не выдержан объем, есть фактические ошибки, нарушена логика изложения, недостаточно используется соответствующая терминологии

Процедура оценивания умений и навыков (решение проблемно-аналитических и практических учебно-профессиональных задач)

Предлагаемое количество заданий	1
Последовательность выборки	Случайная
Критерии оценки:	- выделение и понимание проблемы - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения - полнота использования источников - наличие авторской позиции - соответствие ответа поставленному вопросу - использование социального опыта, материалов СМИ, статистических данных - логичность изложения - умение сделать квалифицированные выводы и обобщения с точки зрения решения профессиональных задач - умение привести пример - опора на теоретические положения - владение соответствующей терминологией
«5» если	требования к ответу выполнены в полном объеме

«4» если	в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов. Затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений
«3» если	требования выполнены частично – пытается обосновать свою точку зрения, однако слабо аргументирует научные положения, практически не способен самостоятельно сформулировать выводы и обобщения, не видит связь с профессиональной деятельностью

4. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

4.1. Электронные учебные издания

1. Устинова Я.И. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Устинова Я.И. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — Режим доступа: http://www.znanium.com /87138.html
2. Сушко Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности : учебное пособие / Сушко Т.И.. — Минск : Вышэйшая школа, 2013. — 528 с. —Режим доступа: http://www. znanium.com /35471.html
3. Кругляк З.И. Налоговый учет : учебное пособие / Кругляк З.И., Калинская М.В.. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. — 378 с. — Режим доступа: http://www. znanium.com /59393.html
4. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Илышева Н.Н., Крылов С.И.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — Режим доступа: http://www.znanium.com /71208.html
5. Налоги и налоговая грамотность : сборник научных работ студентов Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / А.И. Гречина [и др.].. — Москва : Дашков и К, 2017. — 68 с. Режим доступа: http://www.znanium.com/70856.html

4.2. Электронные образовательные ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Znanium (ЭБС Znanium) – электронная библиотека по всем отраслям знаний https://znanium.com/
2. e-Library.ru: Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – URL: http://elibrary.ru/.
3. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: http://cyberleninka.ru/.
4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» [Электронный ресурс]. – URL: http://window.edu.ru/
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. – URL: http://fcior.edu.ru/

4.3. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ) к ниже следующим современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. – URL: http://dic.academic.ru.
2. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/

3. Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/

4.4. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

1. Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных приложений Microsoft Office.
2. Свободно распространяемое программное обеспечение: свободные пакеты офисных приложений Apache Open Office, LibreOffice.

4.5. Оборудование и технические средства обучения

Для реализации дисциплины (модуля) используются учебные аудитории для проведения учебных занятий, которые оснащены оборудованием и техническими средствами обучения, и помещения для самостоятельной работы обучающихся, которые оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду АНО ВО МИЭМ. Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы*	**Оснащенность учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы оборудованием и техническими средствами обучения**
Учебные аудитории для проведения учебных занятий	Учебная аудитория укомплектована специализированной мебелью, отвечающей всем установленным нормам и требованиям, оборудованием и техническими средствами обучения (мобильное мультимедийное оборудование).
Помещение для самостоятельной работы	Помещение оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду АНО ВО МИЭМ и к ЭБС.

* Номер конкретной аудитории указан в приказе об аудиторном фонде, расписании учебных занятий и расписании промежуточной аттестации.