

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования
«Московский финансово-юридический университет МФЮА»
Информация о владельце:
ФИО: Забелин Алексей Григорьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 02.03.2022 20:50:17
Уникальный программный ключ:
672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcfdbc652d927620ac07f8fdabb79
Рассмотрено и одобрено на заседании
учебно-методического совета

Протокол № 10 от 26.06.2018

Председатель совета



личная подпись

В.В. Шутенко

инициалы, фамилия

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор



Е.Г. Калинин

личная подпись инициалы, фамилия

« 26 » июня 2018 г.

канд. экон. наук, доцент Макарова Людмила Михайловна

(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоговый учет и отчетность

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование без кавычек)

ОПОП: Судебная экономическая экспертиза

(наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 3 (з.е.)

Всего учебных часов: 108 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Зачет	7		10

Москва 2018 г.

Год начала подготовки студентов - 2017

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики налогового учета и отчетности, воспитание практических навыков по организации налогового учета на предприятиях разных видов экономической деятельности.
Задачи дисциплины	<p>четко разграничить понятие и функции бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>уяснить основные принципы налогового учета;</p> <p>определить понятийный аппарат налогового учета;</p> <p>рассмотреть механизм организации налогового учета в организациях различных сфер деятельности;</p> <p>проанализировать основные возможности налогового учета, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи его с бухгалтерским учетом и наиболее сложным моментам, возникающим в практике;</p> <p>определить возможные способы ведения налогового учета в организации;</p> <p>определить порядок составления и представления налоговой отчетности;</p> <p>показать дальнейшее направление развития налогового учета.</p>

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	<p>Бухгалтерский учет</p> <p>Бухгалтерский финансовый учет</p> <p>Налоги и налогообложение</p> <p>Правовое обеспечение экономики</p> <p>Финансы</p>
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	<p>Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету</p> <p>Налогообложение некоммерческих организаций</p>

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины. Степень сформированности компетенций

Компетенции/ ЗУВ	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания	ФОС
ПК33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности			
Знать	способы осуществления анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой и налоговой информации, содержащейся в учетно-отчетной документации и налоговых декларациях для использования полученных сведений при принятии решений по предупреждению и нейтрализации налоговых угроз экономической безопасности	уверенные знания способов осуществления анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой и налоговой информации, содержащейся в учетно-отчетной документации и налоговых декларациях для использования полученных сведений при принятии решений по предупреждению и нейтрализации налоговых угроз экономической безопасности	Тест

Уметь	осуществлять анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой и налоговой информации, содержащейся в учетно-отчетной документации и налоговых декларациях для использования полученных сведений при принятии решений по предупреждению и нейтрализации налоговых угроз экономической безопасности	сформированные умения анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой и налоговой информации, содержащейся в учетно-отчетной документации и налоговых декларациях для использования полученных сведений при принятии решений по предупреждению и нейтрализации налоговых угроз экономической безопасности	Расчетное задание
Владеть	навыками ведения анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой и налоговой информации, содержащейся в учетно-отчетной документации и налоговых декларациях для использования полученных сведений при принятии решений по предупреждению и нейтрализации налоговых угроз экономической безопасности	сформированные навыки анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой и налоговой информации, содержащейся в учетно-отчетной документации и налоговых декларациях для использования полученных сведений при принятии решений по предупреждению и нейтрализации налоговых угроз экономической безопасности	Расчетное задание
ПК49 способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований			
Знать	способы подготовки отчетов, справок и докладов по результатам изучения порядка ведения налогового учета хозяйствующего субъекта	уверенные знания способов подготовки отчетов, справок и докладов по результатам изучения порядка ведения налогового учета хозяйствующего субъекта в части формирования налогооблагаемой базы и представления налоговой отчетности	Тест
Уметь	готовить отчеты, справки и доклады по результатам изучения порядка ведения налогового учета хозяйствующего субъекта	сформированные умения подготовки отчетов, справок и докладов по результатам изучения порядка ведения налогового учета хозяйствующего субъекта в части формирования налогооблагаемой базы и представления налоговой отчетности	Выполнение реферата
Владеть	навыками подготовки отчетов, справок и докладов по результатам изучения порядка ведения налогового учета хозяйствующего субъекта	сформированные навыки подготовки отчетов, справок и докладов по результатам изучения порядка ведения налогового учета хозяйствующего субъекта в части формирования налогооблагаемой базы и представления налоговой отчетности	Расчетное задание

4.

Структура и содержание дисциплины

Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Формируемые компетенции
1.	Введение в дисциплину «Налоговый учет»	Предмет, объекты изучения курса «Налоговый учет». Цель и задачи курса. Методология налогового учета. Принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.	8.2.1, 8.2.2, 8.1.1, 8.1.2	ПК33 Знать ПК33 Уметь ПК33 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
2.	Налоговый учет доходов организации	Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов	8.2.1, 8.1.1, 8.1.2	ПК33 Знать ПК33 Уметь ПК33 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
3.	Налоговый учет расходов организации	Классификация расходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией (учет материальных расходов, учет расходов на оплату труда, учет расходов на амортизацию, учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией). Налоговый учет внереализационных расходов (порядок их признания, учет расходов в виде процентов, формирование резервов, учет прочих внереализационных расходов)	8.2.1, 8.1.1, 8.1.2	ПК33 Знать ПК33 Уметь ПК33 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
4.	Организация налогового учета в организации	Модели налогового учета. Учетная политика организации для целей налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие регистров налогового учета	8.2.1, 8.1.1, 8.1.2	ПК33 Знать ПК33 Уметь ПК33 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
5.	Налоговая отчетность предприятия (организации)	Налоговая отчетность организации. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.	8.1.1, 8.1.2	ПК33 Знать ПК33 Уметь ПК33 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть

Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

№	Контактная работа			Аудиторные учебные занятия									Самостоятельная работа		
				занятия лекционного типа			лабораторные работы			практические занятия					
	очная	очно-заочная	заочная	очная	очно-заочная	заочная	очная	очно-заочная	заочная	очная	очно-заочная	заочная	очная	очно-заочная	заочная
1.	6	0	2	2	0	1	0	0	0	4	0	1	8	0	8
2.	12	0	2	4	0	1	0	0	0	8	0	1	8	0	10

3.	10	0	3	4	0	1	0	0	0	6	0	2	10	0	29
4.	12	0	2	4	0	1	0	0	0	8	0	1	8	0	12
5.	12	0	3	4	0	2	0	0	0	8	0	1	16	0	31
	Промежуточная аттестация														
	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	4
Итого	54	0	14	18	0	6	0	0	0	34	0	6	54	0	94

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально-техническим обеспечением дисциплины.

Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных

преподавателем на лекционных занятиях.

Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств программы практики - защита отчета по практике в форме собеседования;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК33

Вопрос №1. Подтверждением данных налогового учета не являются

Варианты ответов:

1. первичные учетные документы
2. аналитические регистры налогового учета;
3. расчет налоговой базы;
4. заключение аудитора.

Вопрос №2.

В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

Варианты ответов:

1. Бухгалтерского учета
2. Налогового учета
3. Бухгалтерского и налогового учета

Вопрос №3.

Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета

Варианты ответов:

1. не вправе
2. вправе

Вопрос №4.

При изменении применяемых методов бухгалтерского учета учетная политика для целей налогообложения

Варианты ответов:

1. изменяется только при смене определенного перечня методов бухгалтерского учета.
2. изменяется
3. не изменяется

Вопрос №5.

Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах?

Варианты ответов:

1. С начала нового налогового периода;
2. не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства;
3. с 1 января следующего года.

Вопрос №6.

Что устанавливается в качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения?

Варианты ответов:

1. налоговый календарь
2. список налогов, уплачиваемых организацией;
3. формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

Вопрос №7.

В каких случаях организация может производить изменение учетной политики?

Варианты ответов:

1. В случае изменения законодательства РФ;
2. в случае разработки организацией новых способов ведения
3. в случае существенного изменения условий деятельности;
4. все варианты правильны.

Вопрос №8.

Налоговый учет это:

Варианты ответов:

1. способ учета доходов и расходов организации;
2. система методов оценки имущественного положения организации;
3. элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам
4. система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса.

Вопрос №9.

Определение налогового учета установлено:

Варианты ответов:

1. Глава 25 НК РФ
2. I частью НК РФ
3. Глава 21 НК РФ
4. Глава 24 НК РФ

Вопрос №10.

Порядок ведения налогового учета устанавливается

Варианты ответов:

1. Налогоплательщиком
2. Налоговым Кодексом РФ
3. Министерством Финансов РФ

Вопрос №11.

Содержание данных налогового учета:

Варианты ответов:

1. является налоговой тайной
2. является коммерческой и налоговой тайной
3. является коммерческой тайной
4. не является коммерческой и налоговой тайной

Вопрос №12.

Расходы, связанные с производством, в налоговом учете по видам подразделяются следующим образом

Варианты ответов:

1. расходы на оплату труда, материальные расходы, суммы начисленной амортизации, прочие расходы
2. расходы по обычным видам деятельности, расходы, связанные с производством, расходы на страхование
3. операционные расходы, внереализационные расходы, чрезвычайные расходы, прямые расходы;
4. косвенные расходы, расходы по совместной деятельности, прочие расходы, связанные с производством.

Вопрос №13.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

Варианты ответов:

1. расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
2. расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
3. расходы на освоение природных ресурсов;
4. расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
5. расходы на обязательное и добровольное страхование;
6. прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией;
7. все вышеперечисленные

Вопрос №14.

Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

Варианты ответов:

1. в момент их возникновения;
2. в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
3. после их оплаты

Вопрос №15.

Методы начисления амортизации:

Варианты ответов:

1. кассовый и нелинейный;
2. амортизация 90 % стоимости имущества;
3. линейный и нелинейный;
4. нелинейный и пропорционально объему продукции;
5. уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования;

Вопрос №16.

Методы признания доходов и расходов в налоговом учете:

Варианты ответов:

1. кассовый метод и метод начисления;
2. амортизация 90 % стоимости имущества;
3. линейный и нелинейный;
4. нелинейный и пропорционально объему продукции;
5. уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования;

Вопрос №17.

Организации имеют право применять кассовый метод:

Варианты ответов:

1. если доходы в среднем за предыдущие четыре квартала не превышают 1 млн руб. за каждый квартал;
2. если организация в течение года не заключает договоров доверительного управления или простого товарищества;
3. если организация является малым предприятием;
4. нет правильного ответа

Вопрос №18.

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

Варианты ответов:

- 1 производственные и непроизводственные.
- 2 производственные и косвенные.
- 3 прямые и косвенные.

Вопрос №19.

Налоговые органы....устанавливать обязательные формы документов налогового учета

Варианты ответов:

1. не вправе
2. вправе

Вопрос №20.

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

Варианты ответов:

1. внутренних и внешних пользователей
2. внутренних пользователей
3. внешних пользователей

Вопрос №21.

Подтверждением данных налогового учета являются:

Варианты ответов:

1. первичные учетные документы
2. данные бухгалтерского учета
3. бухгалтерская отчетность
4. налоговая декларация

Вопрос №22.

Объекты налогообложения по налогу на прибыль:

Варианты ответов:

1. обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации;
2. экспортная выручка;
3. доходы организации;
4. доходы от источников в Российской Федерации;
5. доходы, уменьшенные на величину расходов;
6. прибыль организации;
7. предоплата;
8. авансы;
9. выручка от продажи.

Вопрос №23.

Расходы в налоговом учете подразделяются следующим образом:

Варианты ответов:

1. расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы;
2. расходы по обычным видам деятельности и чрезвычайные расходы;

3. прочие расходы и операционные расходы;
4. расходы по совместной деятельности.

Вопрос №24.

К прямым расходам в налоговом учете относятся:

Варианты ответов:

1. топливо и энергия на технологические цели;
2. сырье и материалы, используемые в производстве;
3. упаковочный материал;
4. инструмент, инвентарь;
5. покупные комплектующие изделия;
6. услуги производственного характера;
7. расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
8. сумма начисленной амортизации на производственное оборудование;
9. все вышеперечисленное

Вопрос №25.

Данные налогового учета — это...

Варианты ответов:

1. информация, отраженная в регистрах налогового учета.
- 2 информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета.
- 3 информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения;
4. нет правильного ответа

Вопрос №26.

Задачи налоговой отчетности:

Варианты ответов:

1. контроль за правильностью исчисления налогов и своевременностью их перечисления в бюджет;
2. оценка налоговой нагрузки;
3. повышение эффективности функционирования налоговой службы в целом;
4. контроль за использованием средств бюджетного финансирования.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК33

Предложите варианты элементов учетной политики с ссылкой на основание (статьи НК РФ и положение нормативных актов).

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК33

Определите доходы и расходы признаваемые для целей налогообложения, налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Обоснуйте.

Рассчитайте амортизацию линейным и нелинейным методом, примените амортизационную премию.

Рассчитайте отпуск материалов, товаров по методу лифо, фифо, средней стоимости.

Организация в январе 20XX года приобрела и ввела в эксплуатацию легковой автомобиль и микроавтобус, относящиеся к третьей амортизационной группе. - стоимость оформления сделки купли-продажи - 4000 руб.;

- стоимость регистрации машины в ГИБДД - 2200 руб.

Первоначальная стоимость легкового автомобиля составила 300 000 руб., микроавтобуса - 700 000 руб., срок полезного использования, соответственно, 40 и 48 месяцев.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 2 ст. 259 НК РФ), то есть с 1 февраля 20XX года.

В 20XX г. было получено:

- безвозмездно имущество, в сумме 780 000 руб.;

- материалы, полученные при ликвидации объекта основных средств, в сумме 56 000 руб.;

В I квартале отчетного года ООО получило такие доходы (без учета НДС):

- выручку от реализации готовой продукции в сумме 1 500 000 руб.;

- доход от сдачи помещения в аренду (сдача имущества в аренду не является предметом деятельности фирмы) в сумме 340 000 руб.

Определите сумму расходов по амортизируемому имуществу при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за I квартал года. Заполните соответствующие листы налоговой декларации

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
---------	--

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК33

ЗАО «Актив» занимается реализацией товаров и продает стройматериалы оптом.

15 марта 20XX года, фирма отгрузила ООО «Пассив» 10000 штук кирпичей М-11 по договору поставки №74/Т от 12.03.20XX, счет-фактура №435 от 15.03.20XX и накладная №567/Т от 15.11.20XX.

Продажная стоимость товаров, согласно договору, составляет 118000 руб. (в том числе НДС — 18000 руб.).

Фактическая себестоимость списанной партии кирпича, по данным налогового учета, — 70000 руб. Расходы на продажу кирпича составили 5000 руб. Деньги за отгруженные товары «Пассив» перечислил также в марте 2010 года.

Оплата поступила 20.03.20XX г.

«Актив» определяет доходы и расходы кассовым методом.

Заполните регистры налогового учета за период с 1 по 31 марта бухгалтером «Актива».

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК33

ЗАО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки

Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК33

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций. Заполните соответствующий лист налоговой декларации.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК33

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000. руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период. Заполните соответствующие листы налоговой декларации.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК49

Вопрос №1.

Способы ведения учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются

Варианты ответов:

1. с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
2. с числа квартала, следующего за кварталом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
3. со дня подписания соответствующего организационно-распорядительного документа.

Вопрос №2.

Налоговый учет это

Варианты ответов:

1. группировка данных из первичных документов в аналитические регистры, для формирования налоговой базы в соответствии с порядком, предусмотренным в НК РФ.
2. система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в НК РФ.
3. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.
4. формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода

Вопрос №3.

Подтверждением данных налогового учета являются...

Варианты ответов:

- 1 первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.
- 2 только первичные бухгалтерские документы.
- 3 только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

Вопрос №4.

Аналитические регистры налогового учета — это...

Варианты ответов:

- 1 совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
- 2 совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.
- 3 сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

Вопрос №5.

Методология налогового учета — это...

Варианты ответов:

1. ...совокупность специальных приемов и методов, которые применяются в процессе ведения налогового учета.
2. совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения.
3. совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

Вопрос №6.

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

Варианты ответов:

1. производственные и непроизводственные.
2. производственные и косвенные.
3. прямые и косвенные.

Вопрос №7.

Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС:

Варианты ответов:

1. по дебету сч. 68
2. по кредиту сч. 68
3. по дебету сч. 19;
4. по кредиту сч. 19.

Вопрос №8.

Итоговые суммы книги покупок служат основанием для определения:

Варианты ответов:

1. НДС к начислению
2. НДС, подлежащего возмещению;
3. НДС, подлежащего уплате в бюджет;
4. НДС, подлежащего возврату от торгового посредника, если это предусмотрено договором.

Вопрос №9.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик

Варианты ответов:

1. вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию
2. обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию
3. должен представить подтверждающие документы
4. должен сообщить налоговому инспектору

Вопрос №10.

Кому предоставлено право выбора того или иного способа передачи налоговой отчетности

Варианты ответов:

1. налоговому органу
2. налогоплательщику
3. Минфину России
4. оператору связи

Вопрос №11.

Налоговая отчетность организации представляет собой

Варианты ответов:

1. совокупность налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей) по налогу на прибыль организаций
2. совокупность налоговых деклараций (расчетов) организации по налогам и сборам
3. совокупность налоговых деклараций (расчетов) по федеральным налогам и сборам
4. письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме.

Вопрос №12.

Организации и индивидуальные предприниматели не представляют декларацию по НДС (имеют право на освобождение от НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих лиц без учета НДС не превысила в совокупности

Варианты ответов:

1. 5 млн. руб.
2. 2 млн. руб.
3. 1 млн. руб.
4. 3 млн. руб.

Вопрос №13.

Налоговой базой по налогу на имущество организаций является

Варианты ответов:

1. среднегодовая стоимость имущества;
2. рыночная стоимость имущества;
3. остаточная стоимость основных средств;
4. стоимость запасов и затрат.

Вопрос №14.

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

Варианты ответов:

1. внутренних пользователей
2. внешних пользователей
3. внутренних и внешних пользователей
4. нет правильного ответа

Вопрос №15.

Содержание данных налогового учета:

Варианты ответов:

1. является налоговой тайной
2. является коммерческой тайной
3. является коммерческой и налоговой тайной

Вопрос №16.

Должны ли данные налогового учета отражаться на бухгалтерских счетах

Варианты ответов:

1. да
2. нет
3. по решению руководителя

Вопрос №17.

Доходы для целей налогообложения подразделяются на:

Варианты ответов:

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:
2. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы

3. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
Вопрос №18.

Доходы для целей налогообложения признаются

Варианты ответов:

1. методом начисления
2. кассовым методом
3. методом начисления либо кассовым методом

Вопрос №19.

Доходы для целей налогообложения подразделяются на:

Варианты ответов:

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:
2. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы
3. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вопрос №20.

Задачи налогового учета

Варианты ответов:

1. составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов
2. контроль, управление организацией и анализ управленческих решений
3. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ПК49

1. Учетная политика организации: налоговый аспект.
2. Налоговый учет основных средств.
3. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)
4. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (исполнение обязательств третьим лицом).
5. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (уступка требования по обязательствам).
6. Налоговый учет и особенности налогообложения операций с векселями.
7. Особенности исчисления и учета НДС при осуществлении операций с основными средствами.
8. Учет расчетов с бюджетов по налогу на прибыль организаций.
9. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета.
10. Налоговый учет по НДС.
11. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Варианты организации налогового учета на предприятии
13. Местные налоги и сборы
14. Учетная политика предприятий для целей оптимизации налогов

15. Налоговый учет транспортного налога
16. Налоговый учет в строительстве
17. Налоговые проверки и контроль со стороны правоохранительных органов
18. Методология налогового планирования
19. Налоговый учет налога на добавленную стоимость
20. Налоговый учет земельного налога
21. История возникновения и становления налогового учета в РФ.
22. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
23. Сущность и назначение налоговой декларации.
24. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на прибыль.
28. Порядок признания расходов при кассовом методе и методе начисления.
29. Налоговый учет расходов на оплату труда.
30. Учет амортизируемого имущества в целях налогообложения
31. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.
32. Организация налогового учета внереализационных расходов.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000. руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период. Заполните соответствующие

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Определите доходы и расходы признаваемые для целей налогообложения, налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Обоснуйте.

Рассчитайте амортизацию линейным и нелинейным методом, примените амортизационную премию.

Рассчитайте отпуск материалов, товаров по методу лифо, фифо, средней стоимости.

Организация в январе 20XX года приобрела и ввела в эксплуатацию легковой автомобиль и микроавтобус, относящиеся к третьей амортизационной группе. - стоимость оформления сделки купли-продажи - 4000 руб.;

- стоимость регистрации машины в ГИБДД - 2200 руб.

Первоначальная стоимость легкового автомобиля составила 300 000 руб., микроавтобуса - 700 000 руб., срок полезного использования, соответственно, 40 и 48 месяцев.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 2 ст. 259 НК РФ), то есть с 1 февраля 20XX года.

В 20XX г. было получено:

- безвозмездно имущество, в сумме 780 000 руб.;

- материалы, полученные при ликвидации объекта основных средств, в сумме 56 000 руб.;

В I квартале отчетного года ООО получило такие доходы (без учета НДС):

- выручку от реализации готовой продукции в сумме 1 500 000 руб.;

- доход от сдачи помещения в аренду (сдача имущества в аренду не является предметом деятельности фирмы) в сумме 340 000 руб.

Определите сумму расходов по амортизируемому имуществу при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за I квартал года. Заполните соответствующие листы налоговой декларации

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Организация, специализирующаяся на сборе планшетов и компьютеров из закупаемых микросхем, в 2017 году запустила процесс изготовления компьютеров более современного типа, реализация которых осуществлялась неравномерно в течение года, поэтому некоторые готовые компьютеры увеличили запасы готовых видов продукции. Скажем, в 2017 г. организацией было изготовлено 4 подобных компьютера. Однако хотя эти компьютеры одинаковые, издержки на производство каждого компьютера различны из-за увеличения цен на заработную плату персонала и комплектующие.

Товар	Себестоимость, рублей
Компьютер 1	13500
Компьютер 2	12000
Компьютер 3	14000
Компьютер 4	15100
Итого	54600

Пусть, клиентам были реализованы 2 компьютера.

1) Определите себестоимость проданных компьютеров и стоимость запасов методами налогового учета.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Организация взяла кредит для приобретения основного средства в размере 1млн.руб по 15% годовых в 2016г. Основное средство было поставлено на учет с 01.02.2018г. Срок полезного использования установлен 5 лет.

Рассчитайте амортизацию по методам бухгалтерского и налогового учетов. Обоснуйте возникшую разницу

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Малое предприятие реализовало в отчетном периоде товаров на 1 345 тыс. руб. (с НДС). Суммарные затраты по их производству и реализации (себестоимость) составили 978 тыс. руб. Налог на имущество по расчёту составил 29 тыс. руб..

Рассчитайте налог на прибыль. Заполните соответствующие листы налоговой декларации

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Тема 1. Введение в дисциплину «Налоговый учет»

1. Предмет, цель и задачи курса изучения курса «Налоговый учет»
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Пользователи налогового учета
4. Методология налогового учета
5. Принципы налогового учета
6. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета

Тема 2. Налоговый учет доходов организации

1. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения.
2. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг
3. Налоговый учет внереализационных доходов

Тема 3. Налоговый учет расходов организации

1. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения
2. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией
3. Налоговый учет прочих расходов
4. Налоговый учет материальных расходов
5. Налоговый учет сумм начисленной амортизации
6. Налоговый учет расходов на оплату труда
7. Налоговый учет внереализационных расходов

Тема 4. Организация налогового учета в организации

1. Модели налогового учета
2. Учетная политика организации для целей налогообложения.
3. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
4. Понятие регистров налогового учета

Тема 5. Налоговая отчетность предприятия (организации)

1. Налоговая отчетность организации
2. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль
3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары.
4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.

Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное программно-информационное обеспечение	<ol style="list-style-type: none"> 1. Microsoft Windows 2. Microsoft Office 3. Google Chrome 4. Kaspersky Endpoint Security 5. «Антиплагиат.ВУЗ»
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Консультант+ 2. http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа)
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа) 2. https://www.rsl.ru - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа) 3. https://link.springer.com - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа) 4. https://zbmath.org - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> 1. http://window.edu.ru - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" 2. https://openedu.ru - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа) 3. http://www.nalog.ru
Материально-техническое обеспечение	<p>Лекции:</p> <p>3.1 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>22 посадочных места</p>

Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

- комплекты учебной мебели,
- демонстрационное оборудование – проектор и компьютер
- учебно-наглядные пособия

Список ПО на ноутбуках:

Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017 Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year),

Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018),

Google Chrome (Свободно распространяемое ПО),

Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).

Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)

Практические занятия (Семинары):

2.4 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

32 посадочных мест,

Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

- комплекты учебной мебели,
- демонстрационное оборудование – проектор и компьютеры,
- класс ПК, объединённых в локальную сеть, с выходом на эл.портал МФЮА

Список ПО на ноутбуках:

Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017 Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year),

Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018),

Google Chrome (Свободно распространяемое ПО),

Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).

Информационно-справочная система «Консультант – плюс» (Договор об информационной поддержке от 27 декабря 2013 года)

Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)

Групповые и индивидуальные консультации, текущий контроль:

2.6 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

26 посадочных мест, рабочее место преподавателя, оснащенные учебной

Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

- комплекты учебной мебели,
- демонстрационное оборудование – проектор и компьютеры,
- класс ПК, объединённых в локальную сеть, с выходом на эл.портал МФЮА

Список ПО на ноутбуках:

Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017 Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year),

Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018),

Google Chrome (Свободно распространяемое ПО),

Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2

	<p>year Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).</p> <p>Информационно-справочная система «Консультант – плюс» (Договор об информационной поддержке от 27 декабря 2013 года)</p> <p>Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)</p> <p>Промежуточная аттестация:</p> <p>3.1 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>22 посадочных места,</p> <p>Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - комплекты учебной мебели, - демонстрационное оборудование – проектор и компьютер - учебно-наглядные пособия <p>Список ПО на ноутбуках:</p> <p>Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017 Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year),</p> <p>Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018),</p> <p>Google Chrome (Свободно распространяемое ПО),</p> <p>Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).</p> <p>Информационно-справочная система «Консультант – плюс» (Договор об информационный поддержке от 27 декабря 2013 года)</p> <p>Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)</p>
--	--

8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.1 Основная литература								
8.1.1	Кругляк З.И. Калинская М.В.	Налоговый учет	Феникс	2016	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/59393.html	по логину и паролю
8.1.2	Ярушкина Е.А.	Налоговый учет	Южный институт менеджмента	2012	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/9562.html	по логину и паролю
8.1.3	Уткина С.А. Шестакова Е.В. Голубева А.Г.	Ошибки в бухгалтерском и налоговом учетах. Способы их обнаружения и исправления	Ай Пи Эр Медиа	2012	практическое пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/5009.html	по логину и паролю
8.2 Дополнительная литература								
8.2.1	Лубкова О.В. Уткина С.А.	Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете	Ай Пи Эр Медиа	2012	практическое пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/5792.html	по логину и паролю

9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы

специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;
- действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Год начала подготовки студентов - 2017