

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 14.12.2021 15:05:54

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Институт** — **Экономики предприятий**

**Кафедра**      **Налогов и налогообложения**

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета  
(протокол № 14 от 31 марта 2021 г. )

С ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ  
(ПРОТОКОЛ №16 от 20 мая 2021 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

<b>Наименование дисциплины</b>	Б1.В.17 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей
<b>Основная профессиональная образовательная программа</b>	Направление 38.03.01 Экономика программа "Налоги и налогообложение"

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Самара 2021

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей входит в вариативную часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Налоговая и таможенно-тарифная политика, Маркетинг, Учет и контроль в государственных налоговых органах, Практикум по налогообложению, Налоговые расчеты в коммерческих организациях, Формы и методы налогового контроля, Финансы, Организация и методика налоговых проверок, Аудит, Налоговый учет и отчетность

Последующие дисциплины по связям компетенций: Анализ и оптимизация налоговой базы, Налоговый аудит, Аудит налогообложения юридических лиц

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

### Профессиональные компетенции (ПК):

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

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-5	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

**3. Объем и виды учебной работы**

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

**Очная форма обучения**

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 7
Контактная работа, в том числе:	56.3/1.56
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа	43.7/1.21
Промежуточная аттестация	8/0.22
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

**заочная форма**

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 7
Контактная работа, в том числе:	10.3/0.29
Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	4/0.11
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа	90.7/2.52
Промежуточная аттестация	7/0.19
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

**4. Содержание дисциплины****4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:**

Тематический план дисциплины Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей представлен в таблице.

**Разделы, темы дисциплины и виды занятий**  
**Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной	
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР			ГКР
			Практич. занятия				

							<b>программе</b>
1.	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	2	2			4,9	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
2.	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	16	34			38,8	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
	Контроль	8					
	<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>43.7</b>	

#### заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
	Практич. занятия						
1.	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	1	1			23	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
2.	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	3	3			67,7	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
	Контроль	7					
	<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>90.7</b>	

## 4.2 Содержание разделов и тем

### 4.2.1 Контактная работа

#### Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	лекция	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей
2.	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	лекция	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления НДС
		лекция	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления акциза
		лекция	Формирование и учет налогооблагаемой прибыли
		лекция	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления НДФЛ
		лекция	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления налога на имущество организаций
		лекция	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях

			исчисления страховых взносов
--	--	--	------------------------------

\*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

#### Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	практическое занятие	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей
2.	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	практическое занятие	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления НДС
		практическое занятие	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления акциза
		практическое занятие	Формирование и учет налогооблагаемой прибыли
		практическое занятие	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления НДФЛ
		практическое занятие	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления налога на имущество организаций
		практическое занятие	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей в целях исчисления страховых взносов

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

#### Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

#### 4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	- тестирование
2.	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	- тестирование

\*\*\* самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

### 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 5.1 Литература:

##### Основная литература

Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468875>

### **Дополнительная литература**

Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066005>

Корнеева Т.А. Развитие методики функционально-стоимостного анализа учетно- аналитического обеспечения управления организацией [Электронный ресурс] : монография / О. Н. Кузьмина, Г. А. Шатунова. - Самара : Самар. гос. экон. ун-т., 2014. - ISBN 978-5-94822-516-8. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

Алисенев, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенев. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469108>

### **Литература для самостоятельного изучения**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 13.07.2015 № 214- ФЗ, №232-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).

### **5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения**

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

### **5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

### **5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

### **5.5. Специальные помещения**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска
---	--

	Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине **Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей:**

### 6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком «+»
Текущий контроль	Тестирование	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ №14 от 31.03.2021г.

### 6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

#### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную



информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
Повышенный	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	Тестирование	Экзамен
2.	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	Тестирование	Экзамен

### 6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

#### Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы

--	--

### Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>**

Система отечественного законодательства, регламентирующая процесс формирования налогооблагаемых показателей состоит из:

- совокупность нормативных и законодательных актов одного уровня
- совокупность нормативных и законодательных актов разного уровня
- нормативных и законодательных актов без ранжирования по уровням
- нет правильного ответа

На каком этапе хозяйственных процессов формируются налогооблагаемые показатели:

- на каждом этапе
- на этапе заготовления
- на этапе производства
- на этапе продажи

Имущество, признаваемое объектом налогообложения по налогу на имущество организаций, учитывается при расчете среднегодовой стоимости:

- по первоначальной стоимости
- по фактической себестоимости
- по остаточной стоимости
- по рыночной стоимости

Сумма задолженности предприятия по НДС перед бюджетом формируется:

- в Дт счета 19
- в Дт счета 68
- в Кт счета 68
- в Кт счета 19

Какой проводкой производится начисление ОНО:

- Д 77 К 68
- Д 99 К 77
- Д 68 К 77
- Д 77 К 99

ПБУ 18/02 устанавливает взаимосвязь между показателями «бухгалтерская прибыль» и:

- чистая прибыль
- нераспределенная прибыль
- налогооблагаемая прибыль
- валовая прибыль

При уплате НДС по импортным подакцизным товарам налоговой базой для исчисления являются:

- сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза
- контрактная стоимость
- таможенная пошлина

Суммы авансовых платежей, полученных под поставку продукции на экспорт от иностранного покупателя:

- включается в налоговую базу по НДС во всех случаях

- включается в налоговую базу по НДС, кроме случаев, предусмотренных НК РФ
- не включаются в налоговую базу по НДС

Передача права собственности на имущество налогоплательщика другому лицу на безвозмездной основе для целей исчисления НДС:

- признается реализацией и подлежит обложению налогом
- не признается реализацией, но подлежит обложению налогом в особом порядке
- признается реализацией, но не подлежит обложению налогом

В каком случае выполнение строительно-монтажных работ будет являться объектом налогообложения НДС у организации:

- при использовании подрядного способа строительства
- при использовании хозяйственного способа строительства

Под авансовым платежом акциза понимается:

- предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции до приобретения спирта этилового
- предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции после приобретения спирта этилового
- предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции при оприходовании спирта этилового

Размер авансового платежа акциза определяется исходя:

- из общего объема спирта этилового и ставки акциза, установленной в отношении спирта этилового
- из общего объема закупаемого спирта этилового и ставки акциза, установленной в отношении спирта этилового
- из общего объема закупаемого спирта этилового и ставки акциза, установленной в отношении алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции

Подлежат ли вычету суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении этилового спирта, в случае обнаружения недостачи при его приемке:

- да
- нет

Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего, так и последующих периодов, образуют:

- постоянные разницы
- временные разницы
- текущий налог на прибыль
- отложенное налоговое обязательство

Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего, так и последующих периодов – это:

- постоянные разницы ПР
- временные разницы ВР
- отложенный налоговый актив ОНА
- отложенное налоговое обязательство ОНО

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

- они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме
- они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме
- они начислены к выплате на территории РФ

Суммы начисленных страховых взносов организация относит:

- на увеличение фонда оплаты труда
- на увеличение расходов организации, связанных с производством и реализацией
- за счет прибыли после налогообложения
- за счет доходов физических лиц - работников организации

Организации, производящие выплаты физическим лицам, определяют базу обложения страховыми взносами:

- по каждому физическому лицу
- по отдельным подразделениям организации
- по отдельным категориям работников

Постоянные разницы – это:

- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов
- доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода
- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов
- доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде

Постоянные разницы не возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах

Под временными разницами понимаются:

- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах
  - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль в одном отчетном периоде
  - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода
- сумма, которая не оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение ставки налога на прибыль на прибыль отчетного года:

- нераспределенную
- бухгалтерскую
- налогооблагаемую

### Практические задачи

Раздел дисциплины	Задачи

## 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

### Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические аспекты формирования налогооблагаемых показателей	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Законодательная база, регламентирующая учет налогооблагаемых показателей.</li> <li>2. Виды налогооблагаемых показателей.</li> <li>3. Классификация налогооблагаемых показателей.</li> <li>4. Учетная политика организации (для целей бухгалтерского и налогового учета).</li> <li>5. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей.</li> </ol>
Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Исчисление и учет НДС при реализации товаров, работ, услуг.</li> <li>2. Исчисление и учет НДС при реализации имущественных прав.</li> <li>3. Исчисление и учет НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.</li> <li>4. Исчисление и учет НДС при передаче на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд.</li> <li>5. Исчисление и учет НДС при ввозе товаров на территорию РФ.</li> <li>6. Исчисление и учет НДС налоговыми агентами.</li> <li>7. Порядок учета налоговых вычетов по НДС.</li> <li>8. Формирование и учет налоговыми агентами объектов для исчисления и удержания НДС/НДФЛ: доходы в денежной форме.</li> <li>9. Формирование и учет налоговыми агентами объектов для исчисления и удержания НДС/НДФЛ: доходы в натуральной форме.</li> <li>10. Формирование и учет налоговыми агентами объектов для исчисления и удержания НДС/НДФЛ: доходы в виде материальной выгоды.</li> <li>11. Порядок формирования и предоставления налоговых вычетов по НДС/НДФЛ.</li> <li>12. Особенности налогообложения и учета доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.</li> <li>13. Формирование и учет объектов налогообложения акцизами.</li> <li>14. Порядок учета налоговых вычетов по акцизам.</li> <li>15. Формирование и учет доходов для целей бухгалтерского учета</li> <li>16. Формирование и учет расходов для целей бухгалтерского учета.</li> <li>17. Формирование доходов при исчислении налога на прибыль.</li> <li>18. Формирование расходов при исчислении налога на прибыль.</li> <li>19. Понятие и порядок учета постоянного налогового дохода.</li> <li>20. Понятие и порядок учета постоянного налогового расхода.</li> <li>21. Понятие и порядок учета отложенного налогового актива.</li> <li>22. Понятие и порядок учета отложенного налогового обязательства.</li> <li>23. Понятие и порядок учета текущего налога на прибыль.</li> <li>24. Порядок формирования базы для исчисления страховых взносов.</li> <li>25. Исчисление и учет страховых взносов.</li> </ol>

### 6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

#### Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
«хорошо»	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5в1

«удовлетворительно»	ПК5з1, ПК5у1, ПК5в1
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне