

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

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

Дата подписания: 30.07.2024 14:19:16

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины

Б1.В.ДЭ.04.02 Налоговый учет и налоговая отчетность

Основная профессиональная образовательная программа

38.03.01 Экономика программа Финансы и учет

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2024

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 Налоговый учет и налоговая отчетность входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1.Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Финансовая и налоговая система РФ, История развития финансово-кредитной системы

Последующие дисциплины по связям компетенций: Финансовая политика государства, Управленческий учет, Финансовый менеджмент, Анализ финансовой отчетности

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

Изучение дисциплины Налоговый учет и налоговая отчетность в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен выявлять информацию об основных показателях финансового состояния и проводить анализ деятельности экономического субъекта, оценку кредитоспособности, рисков и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля и подготовить сделки кредитования корпоративных заемщиков

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:
	нормативно-правовые, организационные и экономические основы кредитования корпоративных заемщиков, основные показатели оценки финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта	подготовить комплект документов для сделок кредитования корпоративных заемщиков, провести анализ финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта	профессиональными навыками подготовки и оформления сделки по кредитованию корпоративных заемщиков, провести анализ финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта

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 5
Контактная работа, в том числе:	54.15/1.5
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	35.85/1
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной	

программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

очно-заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 5
Контактная работа, в том числе:	4.15/0.12
Занятия лекционного типа	2/0.06
Занятия семинарского типа	2/0.06
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	85.85/2.38
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
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 Налоговый учет и налоговая отчетность 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 программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Теоретические основы налогового учета и отчетности	4	4			7,9	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
2.	Налоговый учет и отчетность по налогам	14	32			27,95	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
	Контроль	18					
	Итого	18	36	0.15		35.85	

очно-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	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Теоретические основы налогового учета и отчетности	1	1			42,9	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
2.	Налоговый учет и отчетность по налогам	1	1			42,95	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
	Контроль	18					

Итого	2	2	0.15	85.85
-------	---	---	------	-------

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 основы налогового учета и отчетности	лекция	Сущность, задачи и методология налогового учета
		лекция	Налоговая отчетность
2.	Налоговый учет и отчетность по налогам	лекция	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль
		лекция	Налоговый учет и отчетность по НДС
		лекция	Налоговый учет и отчетность по акцизам
		лекция	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ
		лекция	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог
		лекция	Налоговый учет и отчетность по местным налогам: земельный налог, налог на имущество физических лиц
		лекция	Налоговый учет и отчетность по УСН

*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 основы налогового учета и отчетности	практическое занятие	Сущность, задачи и методология налогового учета
		практическое занятие	Налоговая отчетность
2.	Налоговый учет и отчетность по налогам	практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль
		практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по НДС
		практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по акцизам
		практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ
		практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог
		практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по местным налогам: земельный налог, налог на имущество физических лиц
		практическое занятие	Налоговый учет и отчетность по УСН

** 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 основы налогового учета и отчетности	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Налоговый учет и отчетность по налогам	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - 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

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555945>

Дополнительная литература

1. "Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543930>

2. Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15941-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544048>

3. Трусов А. Ф. Бухгалтерский, налоговый учет и делопроизводство на Excel для малого бизнеса (+CD). — (Серия «...на компьютере») / А.Ф. Трусов. - Санкт-Петербург : Питер, 2021. - 224 с. - ISBN 978-5-4461-9456-8. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/377988/reading>

4. Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник для бакалавров. — 2-е изд., испр. / Т.В. Бодрова. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/375464/reading>

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

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. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

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

4. 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

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговый учет и налоговая отчетность:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+

	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

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

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен выявлять информацию об основных показателях финансового состояния и проводить анализ деятельности экономического субъекта, оценку кредитоспособности, рисков и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля и подготовить сделки кредитования корпоративных заемщиков

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3.1: Знать: нормативно-правовые, организационные и экономические основы кредитования корпоративных заемщиков, основные показатели оценки финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта	ПК-3.2: Уметь: подготовить комплект документов для сделок кредитования корпоративных заемщиков, провести анализ финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки): профессиональными навыками подготовки и оформления сделки по кредитованию корпоративных заемщиков, провести анализ финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта
Пороговый	состав исходных данных о налогооблагаемых объектах, порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога	осуществлять поиск исходных данных о налогооблагаемых объектах, рассчитывать налогооблагаемую базу и сумму налога	навыками использования данных о налогооблагаемых объектах, необходимых для принятия управленческих решений
Стандартный (в дополнение к пороговому)	способы сбора и анализа данных о налогооблагаемых объектах, методики расчета налогооблагаемой базы	ориентироваться в способах сбора и анализа исходных данных о налогооблагаемых объектах, в методиках расчета налогооблагаемой базы	технологией сбора, анализа исходных данных и расчета налогооблагаемых показателей по всем видам налогов РФ для принятия управленческих решений
Повышенный (в дополнение к	специфику формирования	анализировать исходные данные при выборе	методами расчета налогооблагаемой базы по

пороговому, стандартному)	налогооблагаемой базы в зависимости от применяемой системы налогообложения	налогооблагаемых объектов, формировании налогооблагаемой базы при расчете налогов в зависимости от конкретной ситуации	всем видам налогов РФ, необходимыми для принятия обоснованных управленческих решений
---------------------------	--	--	--

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 основы налогового учета и отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	тестирование, практические задачи	зачет
2.	Налоговый учет и отчетность по налогам	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	тестирование задачи	зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Теоретические основы налогового учета и отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Этапы становления налогового учета. 2. Понятие и функции налогового учета. 3. Цели и задачи налогового учета. 4. Принципы ведения налогового учета. 5. Объекты налогового учета. 6. Модели ведения налогового учета. 7. Аналитические регистры налогового учета. 8. Требования, предъявляемые к аналитическим регистрам налогового учета. 9. Система нормативного регулирования налогового учета. 11. Учетная политика для целей налогового учета. 12. Налоговая отчетность.
Налоговый учет и отчетность по налогам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций 2. Налоговый учет и отчетность по акцизам 3. Налоговый учет и отчетность по НДС 4. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ 5. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу 6. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций 7. Налоговый учет и отчетность по земельному налогу. 8. Налоговый учет и отчетность по упрощенной системе налогообложения.

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Налоговый учет – это:

-упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об

имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

- система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью

Аналитический регистр налогового учета – это:

- ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета
- сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета

Доходы для целей налогообложения прибыли подразделяются на:

- доходы от реализации
- доходы от обычных видов деятельности
- внереализационные доходы
- прочие доходы

Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, законами субъектов РФ могут быть:

- уменьшены не более, чем в 10 раз
- увеличены не более, чем в 10 раз
- увеличены (уменьшены) не более, чем в 10 раз
- увеличены (уменьшены) не более, чем в 5 раз

Расходы для целей для целей налогообложения прибыли подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией
- расходы по обычным видам деятельности
- внереализационные расходы
- прочие расходы

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются:

- налоговыми органами в соответствии с гл. 25 НК РФ
- налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения
- Минфином РФ в соответствии с возложенными на него функциями

В УСН применяется для определения доходов и расходов:

- кассовый метод
- метод начисления
- кассовый метод или метод начисления по выбору налогоплательщика
- кассовый метод или метод начисления по решению налогового органа

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ на содержание ребенка производится до достижения им возраста:

- 18 лет
- 24 года
- 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта в

возрасте до 24 лет

В целях налогообложения прибыли доходом от реализации признаются:

- выручка от реализации только собственной продукции
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных

Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены твердые (специфические) налоговые ставки, определяется как:

- объем реализованных товаров в натуральном выражении
- стоимость реализованных товаров

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

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

В каких из перечисленных случаев учетная политика для целей налогообложения может быть изменена в течение календарного года:

- организация решила использовать другой метод оценки сырья и материалов
- изменился порядок расчета амортизации основных средств, установленный НК РФ
- организация составила новый перечень прямых расходов
- у организации появился новый вид деятельности

Объектом налогообложения земельным налогом является:

- кадастровая стоимость земельного участка
- земельный участок
- доход
- стоимость земельного участка

Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- лица, на которых зарегистрированы транспортные средства
- лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств
- физические и юридические лица - пользователи транспортных средств

Для целей НДФЛ налоговые резиденты в общем случае определяются как:

- физические лица, являющиеся гражданами РФ, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение календарного года

Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции:

- реализация товаров, работ, услуг; передача товаров для собственных нужд
- реализация товаров, работ, услуг; передача товаров для собственных нужд; выполнение СМР для собственных нужд; ввоз товаров на территорию РФ
- реализация товаров, работ, услуг; выполнение СМР для собственных нужд; ввоз товаров на таможенную территорию РФ

В целях исчисления НДС дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется как:

- день принятия на учет соответствующего объекта, завершено строительство
- последний день месяца каждого налогового периода

-последний день месяца

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

Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:

- недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
- имущество сезонной эксплуатации, в период консервации данного имущества
- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи
Теоретические основы налогового учета и отчетности	Провести сравнительную характеристику налогового и бухгалтерского учета по следующим признакам: -обязательность ведения, -цель, - пользователи, - методологическая основа, - ответственность за правильность ведения, - учетные измерители, - степень открытости информации, - внутренний документ, определяющий порядок ведения
Налоговый учет и отчетность по налогам	1. Организация - ООО «Импульс» занимается производством продукции. Операции по реализации продукции, облагаются НДС по ставке 20 %. За 1 квартал период организация осуществила операции: - Приобретено у поставщика сырье на сумму 489 960 рублей (в т.ч. НДС). Счет-фактура N 12 от 20.02.20-- -Выручка от реализации продукции в данном периоде составила 937 170 рублей (в т.ч. НДС). Выставлен счет-фактура N 32 от 25.02.20--. В счет этой отгрузки 15.01.20-- на расчетный счет общества была получена предоплата 188 667 рублей от покупателя. Выставлен соответствующий счет-фактура - N 78 от 15.01.20--. - 28.02.20-- на расчетный счет общества был получена предоплата 435 897 рублей (платежное поручение N 44). Выставлен соответствующий счет-фактура - N 52 от 28.02.20--. Отгрузку продукции в счет этой предоплаты планируется произвести во втором квартале 20-- года. - В марте ООО "Импульс" арендовало у органа местного самоуправления (администрации города) нежилое помещение. Арендная плата составила 405 000 рублей 00 копеек за месяц (в том числе НДС). За март деньги были перечислены 29.03.20--, платежное поручение - N 61. - ООО "Импульс" передало детскому дому компьютер, стоимость которого в соответствии с заключенным договором пожертвования составила 140 000 рублей. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период и заполнить налоговую декларацию по НДС. 2. Заполнить налоговую декларацию и определить сумму НДСФЛ, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета): Сотруднику организации, имеющему двоих детей школьного возраста, за

налоговый период начислена заработная плата по основному месту работы в размере 60 000 руб. ежемесячно.

Начислено по трудовому соглашению за подготовку годовой отчетности: в январе – 10 000 руб., в феврале – 10 000 руб., в марте – 10 500 руб., в апреле – 16 000 руб.

В январе представлены в бухгалтерию заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В мае получена премия по основному месту работы в размере 20 000 руб., в июле – материальная помощь в размере 18 000 руб. и подарок на сумму 10 000 руб.

11 октября получены документы на квартиру, построенную на основании договора участия в долевом строительстве. Общая сумма расходов по данному договору составила 5,6 млн. руб. Правом применения налогового вычета на покупку жилья никогда не пользовался.

В декабре получены дивиденды по акциям организации на сумму 40 000 руб.

В сентябре и декабре оплачено за свое обучение в университете (имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности) на заочной форме обучения 30 000 руб. и 30 000 руб., соответственно.

В сентябре оплачено обучение одного ребенка в центре дополнительного образования (имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности) в размере 20 тыс. руб.

3. ООО «Альфа», имеющее свидетельство на производство прямогонного бензина, в феврале продало нефтеперерабатывающему заводу ООО «Омега» 80 тонн прямогонного бензина. Покупатель имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина. Полученный товар завод использовал в качестве сырья для производства продукции нефтехимии в мае. Договорная стоимость реализованного бензина – 1 652 000 руб. (в т. ч. НДС). Реестр счетов-фактур с отметкой налогового органа по данной операции «Омега» передала продавцу в мае. Исчислить сумму акциза, отразить на счетах бухгалтерского учета операции у организации ООО «Альфа»

4. Организация имеет следующие объекты основных средств:

- Офисное здание. Кадастровая стоимость здания на 01 января составила 17 000 000 руб.
- Складское помещение, остаточная стоимость на 01 января 4 536 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в сумме - 88 394 руб.

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет и заполнить налоговую декларацию.

5. Организация занимается производством мебели.

Показатели хозяйственной деятельности за налоговый период:

1) Выручка от реализации продукции собственного производства – 120 млн. руб., в т.ч. НДС.

2) Расходы:

- приобретение материалов – 60 000 тыс. руб., в т.ч. НДС;
- на аренду цеха и склада – 2 400 тыс. руб., в т.ч. НДС;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции – 400 тыс. руб.;
- оплата труда основных работников – 6 000 тыс. руб.;
- оплата труда управленческого персонала – 3 000 тыс. руб.;
- страховые взносы – ? руб.;
- услуги банка (расчетно-кассовое обслуживание) – 110 тыс. руб.;
- потери от брака – 140 тыс. руб.;
- приобретение электроэнергии, воды – 1 640 тыс. руб., в т.ч. НДС;
- участие в выставке – 360 тыс. руб. в т.ч. НДС;

	<ul style="list-style-type: none"> – приобретение призов – 160 тыс. руб. в т.ч. НДС; – прочие расходы, учитываемые в целях налогообложения – 3 200 тыс. руб. <p>Определить сумму налога на прибыль и заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организации.</p> <p>6. Организация имеет легковой автомобиль мощностью двигателя 90 Л.С., который зарегистрирован 10 мая текущего года.</p> <p>Определить сумму транспортного налога по итогам (отчетного) налогового периода.</p>
--	---

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы налогового учета и отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Этапы становления налогового учета. 2. Понятие и функции налогового учета. 3. Цели и задачи налогового учета. 4. Принципы ведения налогового учета. 5. Объекты налогового учета. 6. Модели ведения налогового учета. 7. Аналитические регистры налогового учета. 8. Требования, предъявляемые к аналитическим регистрам налогового учета. 9. Система нормативного регулирования налогового учета. 11. Учетная политика для целей налогового учета. 12. Налоговая отчетность.
Налоговый учет и отчетность по налогам	<ol style="list-style-type: none"> 9. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения. 10. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: классификация доходов и расходов. 11. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов; налоговая база. 12. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация. 13. Налоговый учет по акцизам: налогоплательщики; подакцизные товары. 14. Налоговый учет по акцизам: объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению. 15. Налоговый учет по акцизам: налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация. 16. Налоговый учет по НДС: налогоплательщики; объект налогообложения. 17. Налоговый учет по НДС: операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база. 18. Налоговый учет по НДС: момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период. 19. Налоговый учет по НДС: налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация. 20. Налоговый учет по НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения. 21. Налоговый учет по НДФЛ: доходы, не подлежащие налогообложению. 22. Налоговый учет по НДФЛ: налоговые вычеты.

	<p>23. Налоговый учет по НДФЛ: налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.</p> <p>24. Налоговый учет по транспортному налогу: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>25. Налоговый учет по налогу на имущество организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.</p> <p>26. Налоговый учет по земельному налогу: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>27. Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения: налогоплательщики; условия применения УСН; объекты налогообложения; порядок определения и признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.</p>
--	---

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 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-3
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне