

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:<br>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                |                           |             |     |                        |  |
|       | <b>Итого</b>                                       | <b>18</b>         | <b>36</b>                 | <b>0.15</b> |     | <b>35.85</b>           |  |

#### 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<br>- подготовка электронной презентации<br>- тестирование |
| 2.   | Налоговый учет и отчетность по налогам             | - подготовка доклада<br>- подготовка электронной презентации<br>- 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. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — 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<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран   |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций                     | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации                | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для самостоятельной работы  | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>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<br>нужное<br>знаком<br>« + » |
|------------------|-----------------|---------------------------------------|
| 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:<br>нормативно-правовые, организационные и экономические основы кредитования корпоративных заемщиков, основные показатели оценки финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта | ПК-3.2: Уметь:<br>подготовить комплект документов для сделок кредитования корпоративных заемщиков, провести анализ финансового состояния и результатов деятельности экономического субъекта | ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):<br>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"> <li>1. Этапы становления налогового учета.</li> <li>2. Понятие и функции налогового учета.</li> <li>3. Цели и задачи налогового учета.</li> <li>4. Принципы ведения налогового учета.</li> <li>5. Объекты налогового учета.</li> <li>6. Модели ведения налогового учета.</li> <li>7. Аналитические регистры налогового учета.</li> <li>8. Требования, предъявляемые к аналитическим регистрам налогового учета.</li> <li>9. Система нормативного регулирования налогового учета.</li> <li>11. Учетная политика для целей налогового учета.</li> <li>12. Налоговая отчетность.</li> </ol> |
| Налоговый учет и отчетность по налогам             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций</li> <li>2. Налоговый учет и отчетность по акцизам</li> <li>3. Налоговый учет и отчетность по НДС</li> <li>4. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ</li> <li>5. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу</li> <li>6. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций</li> <li>7. Налоговый учет и отчетность по земельному налогу.</li> <li>8. Налоговый учет и отчетность по упрощенной системе налогообложения.</li> </ol>   |

**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:<br>-обязательность ведения,<br>-цель,<br>- пользователи,<br>- методологическая основа,<br>- ответственность за правильность ведения,<br>- учетные измерители,<br>- степень открытости информации,<br>- внутренний документ, определяющий порядок ведения   |
| Налоговый учет и отчетность по налогам             | 1. Организация - ООО «Импульс» занимается производством продукции.<br>Операции по реализации продукции, облагаются НДС по ставке 20 %.<br>За 1 квартал период организация осуществила операции:<br>- Приобретено у поставщика сырье на сумму 489 960 рублей (в т.ч. НДС).<br>Счет-фактура N 12 от 20.02.20--<br>-Выручка от реализации продукции в данном периоде составила 937 170 рублей (в т.ч. НДС). Выставлен счет-фактура N 32 от 25.02.20--.<br>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--.<br>- 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.<br>- 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.<br>- ООО "Импульс" передало детскому дому компьютер, стоимость которого в соответствии с заключенным договором пожертвования составила 140 000 рублей.<br>Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период и заполнить налоговую декларацию по НДС.<br>2. Заполнить налоговую декларацию и определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета):<br>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"> <li>– приобретение призов – 160 тыс. руб. в т.ч. НДС;</li> <li>– прочие расходы, учитываемые в целях налогообложения – 3 200 тыс. руб.</li> </ul> <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"> <li>1. Этапы становления налогового учета.</li> <li>2. Понятие и функции налогового учета.</li> <li>3. Цели и задачи налогового учета.</li> <li>4. Принципы ведения налогового учета.</li> <li>5. Объекты налогового учета.</li> <li>6. Модели ведения налогового учета.</li> <li>7. Аналитические регистры налогового учета.</li> <li>8. Требования, предъявляемые к аналитическим регистрам налогового учета.</li> <li>9. Система нормативного регулирования налогового учета.</li> <li>11. Учетная политика для целей налогового учета.</li> <li>12. Налоговая отчетность.</li> </ol>   |
| Налоговый учет и отчетность по налогам             | <ol style="list-style-type: none"> <li>9. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения.</li> <li>10. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: классификация доходов и расходов.</li> <li>11. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов; налоговая база.</li> <li>12. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.</li> <li>13. Налоговый учет по акцизам: налогоплательщики; подакцизные товары.</li> <li>14. Налоговый учет по акцизам: объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению.</li> <li>15. Налоговый учет по акцизам: налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.</li> <li>16. Налоговый учет по НДС: налогоплательщики; объект налогообложения.</li> <li>17. Налоговый учет по НДС: операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база.</li> <li>18. Налоговый учет по НДС: момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период.</li> <li>19. Налоговый учет по НДС: налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.</li> <li>20. Налоговый учет по НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения.</li> <li>21. Налоговый учет по НДФЛ: доходы, не подлежащие налогообложению.</li> <li>22. Налоговый учет по НДФЛ: налоговые вычеты.</li> </ol> |

|  |   |
|--|---|
|  | <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                         |