

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
научной работе



Л.М. Корнилова

31 августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.10.02 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Укрупненная группа направлений подготовки

38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Форма обучения – очная, заочная

Чебоксары, 2020

При разработке рабочей программы дисциплины в основу положены:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный МОН РФ 12 ноября 2015 г. №1327.
- 2) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 18.06.2018 г.
- 3) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 20.05.2019 г.
- 4) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 12 от 20.04.2020 г.
- 5) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, протокол № 18 от 28.08.2020 г.

Рабочая программа дисциплины актуализирована на основании приказа от 14.07.2020 г. № 98-о и решения Ученого совета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 18 от 28 августа 2020 г.) в связи с изменением наименования с федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» (ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА) на федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет» (ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ).

В рабочую программу дисциплины внесены соответствующие изменения: в преамбуле и по тексту слова «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» заменены словами «Чувашский государственный аграрный университет», слова «Чувашская ГСХА» заменены словами «Чувашский ГАУ», слово «Академия» заменен словом «Университет» в соответствующем падеже.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании выпускающей кафедры финансов и кредита, протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

© Христолюбов С.Н., 2020

© ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
1.1. Методические указания по освоению дисциплины для студентов очной формы обучения	4
1.2. Методические указания по освоению дисциплины для студентов заочной формы обучения	6
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	7
2.1. Примерная формулировка «входных» требований	8
2.2. Содержательно - логические связи дисциплины (модуля)	8
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
3.1 Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате.....	9
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4.1. Структура дисциплины	12
4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций	13
4.3. Содержание разделов дисциплины (модуля)	14
4.4. Лабораторный практикум	16
4.5. Практические занятия (семинары)	17
4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля	18
5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	19
5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях	20
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	21
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	21
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	23
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	25
6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	27
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	34
7.1. Основная литература	34
7.2. Дополнительная литература	34
7.3. Программное обеспечение и Интернет- ресурсы	36
8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	37
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	37
ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ	39
Приложение 1	40
Приложение 2	93
Приложение 3	104
Приложение 4.....	139

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение налогов и российского налогообложения - неотъемлемая составная часть современного экономического образования. В рамках курса «Налоговый учет» изучаются сущность налогов, сборов и других платежей обязательного характера, основные принципы построения налоговой системы Российской Федерации, важнейшие категории и понятия, используемые в России в налогообложении и в практике ведения налогового учета.

Предмет изучения – отношения, связанные с установлением, учетом и взиманием налогов и других платежей обязательного характера и их отражение в учете с использованием программного обеспечения.

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения и выработка практических навыков исчисления и составления налоговых расчетов и налоговой отчетности.

Задачи изучения дисциплины:

- свободное владение налоговой терминологией;
- изучение нормативно – законодательной базы по учету и расчету налогов;
- освоение основных методов расчета и учета налогов;
- изучение программного обеспечения расчета и учета налогов;
- формирование целостной системы знаний о роли налогов в решении социально-экономических проблем России и в развитии международных экономических отношений.

1.1. Методические указания по освоению дисциплины для студентов очной формы обучения

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и семинарами практические занятия, организацию самостоятельной работы студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Система знаний по дисциплине «Налоговый учет» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебники и учебные пособия, дополнительную литературу, проявляя творческий подход, магистрант готовится к практическим занятиям, рассматривая их как пополнение, углубление, систематизация своих теоретических знаний.

Для освоения дисциплины студентами необходимо:

1. посещать лекции, на которых в сжатом и системном виде излагаются основы дисциплины: даются определения понятий, законов, которые должны знать студенты; раскрываются закономерности поведения экономических субъектов. Студенту важно понять, что лекция есть своеобразная творческая форма самостоятельной работы. Надо пытаться стать активным соучастником лекции: думать, сравнивать известное с вновь получаемыми знаниями, войти в логику изложения материала лектором, следить за ходом его мыслей, за его

аргументацией, находить в ней кажущиеся вам слабости. Во время лекции можно задать лектору вопрос, желательно в письменной форме, чтобы не мешать и не нарушать логики проведения лекции. Слушая лекцию, следует зафиксировать основные идеи, положения, обобщения, выводы. Работа над записью лекции завершается дома. На свежую голову (пока еще лекция в памяти) надо уточнить то, что записано, обогатить запись тем, что не удалось зафиксировать в ходе лекции, записать в виде вопросов то, что надо прояснить, до конца понять. Важно соотнести материал лекции с темой учебной программы и установить, какие ее вопросы нашли освещение в прослушанной лекции. Тогда полезно обращаться и к учебнику. Лекция и учебник не заменяют, а дополняют друг друга.

2. посещать практические занятия, к которым следует готовиться и активно на них работать. Задание к практическому занятию выдает преподаватель. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, литературу. Семинарские и практические занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На практических занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к преподавателю. Практическое занятие заканчивается подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. при возникающих затруднениях при освоении дисциплины «Налоговый учет», для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налоговый учет» следует усвоить:

- ключевое понятие налогового учета;
- формирование целостной системы знаний о роли налогов в решении социально-экономических проблем России и в развитии международных экономических отношений;
- основные методы расчета и учета налогов;
- современное программное обеспечение расчета и учета налогов;

- содержание нормативно – законодательной базы по учету и исчислению налогов.

1.2. Методические указания по освоению дисциплины для студентов заочной формы обучения

Спецификой заочной формы обучения является преобладающее количество часов самостоятельной работы по сравнению с аудиторными занятиями, поэтому методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями, организацию самостоятельной работы студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Учебный процесс для студентов заочной формы обучения строится иначе, чем для студентов-очников. В связи с уменьшением количества аудиторных занятий (в соответствии с рабочими учебными планами) доля самостоятельной работы значительно увеличивается. Преподаватель в процессе аудиторных занятий освещает основные ключевые темы дисциплины и обращает внимание студентов на то, что они должны вспомнить из ранее полученных знаний.

Студенты, изучающие дисциплину «Налоговый учет» должны обладать навыками работы с учебной литературой и другими информационными источниками (статистическими сборниками, материалами экономических исследований, статьями из периодических изданий, научными работами, опубликованными в специальных изданиях и т.п.) в том числе, интернет-сайтами, а также владеть основными методами, техникой и технологией сбора и обработки информации.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения должна начинаться с ознакомления с рабочей программой дисциплины, в которой перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические задания необходимые для изучения дисциплины и работы на практических занятиях.

В рабочей программе дисциплины имеется специальный раздел (приложение 3. Методические указания к самостоятельной работе студентов). Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем докладов и рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволяют закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы. Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Следует иметь в виду, что учебник или учебное пособие имеет свою логику построения: одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. При изучении любой темы рабочей программы следует постоянно отмечать, какие вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Понимание и усвоение содержания курса невозможно без четкого знания основных терминов и понятий, используемых в данной дисциплине по каждой конкретной теме. Для этого студент должен использовать определения новых терминов, которые давались на лекции, а также в рекомендованных учебных и информационных материалах.

При изучении дисциплины «Налоговый учет» следует усвоить:

- ключевое понятие налогового учета;
- формирование целостной системы знаний о роли налогов в решении социально-экономических проблем России и в развитии международных экономических отношений;
- основные методы расчета и учета налогов;
- современное программное обеспечение расчета и учета налогов;
- содержание нормативно – законодательной базы по учету и исчислению налогов.

Современные средства связи позволяют строить взаимоотношения с преподавателем и во время самостоятельной работы с помощью интернет-видеосвязи, а не только во время аудиторных занятий и консультаций. Для продуктивного общения студенту необходимо владеть навыками логичного, последовательного и понятного изложения своего вопроса. Желательно, чтобы студент заранее написал электронное письмо, в котором перечислил интересующие его вопросы или вопросы, изучение которых представляется ему затруднительным. Это даст возможность преподавателю оперативно ответить студенту по интернет-связи и более качественно подготовиться к последующим занятиям.

Необходимо отметить, что самостоятельная работа с литературой и интернет-источниками не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью будущей профессиональной деятельности выпускника магистратуры.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учёт» относится к вариативной части дисциплин по выбору (Б.1.В.ДВ.10.2) ОПОП бакалавриата. Она изучается в 7 семестре

студентами очной формы обучения и на 4 курсе - студентами заочной формы обучения.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит практические занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит докладами студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущий и промежуточный формы контроля.

В лекциях излагаются основы изучаемой дисциплины. Практические занятия направлены на закрепление знаний теоретического курса. Формы самостоятельной работы и реализации ее результатов многообразны: выступления на семинарах, рефераты, контрольные, зачеты.

Консультации – необходимая форма оказания помощи студентам в их самостоятельной работе. Преподаватель оказывает помощь студентам при выборе тем докладов на научно-практические конференции, их подготовке и написанию статей и тезисов в сборники, публикуемые по результатам данных конференций.

Важным направлением организации изучения дисциплины «Налоговый учёт» является осуществление контроля за уровнем усвоения изучаемого материала, с целью чего используются инструменты текущего и промежуточного форм контроля

2.1. Примерная формулировка «входных» требований

Дисциплина «Налоговый учёт» является дисциплиной по выбору вариативной части учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика квалификация (степень) «Бакалавр» профиль «Налоги и налогообложение».

Освоение дисциплины «Налоговый учёт» предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам: Статистика, Бухгалтерский учет и анализ, Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе.

- **знания:** основные положения статистики, учета и анализа;
- **умения:** решать практические задачи экономического анализа и расчета экономических показателей в сфере профессиональной деятельности;
- **навыки:** использовать методы расчета экономических показателей и их оценку применительно к объектам профессиональной деятельности.

2.2. Содержательно - логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Содержательно – логические связи	
	Коды и название учебных дисциплин (модулей), практик	
	на которые опирается содержание учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой

Б.1.В.ДВ.10.2	Б1.В.13 Экономика, организация и основы технологии производства и переработки сельскохозяйственной продукции Б2.В.01(У) Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности) Б1.Б.06 Математический анализ Б1.Б.18 Маркетинг Б1.Б.16 Статистика Б2.В.04(П) Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности) Б1.Б.12 Бухгалтерский учет и анализ Б1.В.12 Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе Б1.В.15 Экономика труда Б1.В.ДВ.09.01 Налогообложение физических лиц Б1.В.ДВ.09.02 Основы аудита Б1.В.08 Налоговое планирование и прогнозирование Б1.В.09 Налоги и налоговая система	Б1.Б.25 Финансовый менеджмент Б1.В.ДВ.13.01 Налогообложение организаций Б1.В.ДВ.13.02 Финансовая отчетность Б2.В.06(П) Преддипломная практика
---------------	--	--

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате

Номер /индекс компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ОПК–2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных	методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи,	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональн	навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональны

	задач	аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технические средства сбора и обработки информации; методы и приемы анализа финансовой отчетности, классификация методов и приемов финансового анализа	ых задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	х задач; сбора данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика
ПК-16	способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	к требованиям составления платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах
ПК-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	организацию налогового учета и налогового планирования организации	осуществлять налоговый учет в организации	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах

По результатам изучения дисциплины «Налоговый учет» студент должен знать:

- виды налогов и сборов в Российской Федерации;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами;
- порядок и сроки проведения налоговых проверок;
- виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.

По результатам изучения дисциплины «Налоговый учет» студент должен уметь:

- пользоваться нормативными документами;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами в РФ;
- заполнять налоговые декларации;
- вносить изменения в налоговые декларации;
- работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика;
- рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений.

После изучения дисциплины «Налоговый учет» студент должен овладеть навыками формулирования постановки задач, их решения, обобщения аналитических исследований и конкретизации выводов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, всего 108 часов. Дисциплина завершается зачетом.

4.1.1. Структура учебной дисциплины (модуля) по очной форме обучения

№ п/п	Семестр	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)				Контроль	Форма текущего контроля успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам)
			всего	лекции	ПЗ	СРС		
1	7	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	10	4	-	6		оценка выступлений; защита рефератов.
2	7	Учетная политика для целей налогообложения	10	2	2	6		защита работ; контрольная работа №1
3	7	Налоговый учет доходов	16	4	4	8		
3.1	7	Налоговый учет доходов от реализации	8	2	2	4		
3.2	7	Налоговый учет внереализационных доходов	8	2	2	4		защита работ; контрольная работа №2
4.	7	Налоговый учет расходов	30	6	8	16		
4.1	7	Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг	8	2	2	4		
4.2	7	Налоговый учет внереализационных расходов	8	2	2	4		
4.3	7	Налоговый учет нормируемых расходов	14	2	4	8		оценка выступлений; защита рефератов. контрольная работа №3.
5.	7	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	14	2	4	8		
6.	7	Отраслевые особенности налогового учета	28	6	6	16		
6.1	7	Налоговый учет в производственных фирмах	8	2	2	4		
6.2	7	Налоговый учет в торговых организациях	8	2	2	4		Защита учетной политики предприятия
6.3	7	Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях	8	2	2	4		
6.4	7	Налоговый учет ценных бумаг	4	-	-	4		
	7	Подготовка, сдача зачета						
Итого			108	24	24	60	-	зачет

4.1.2. Структура учебной дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

№ п/п	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)					Форма текущего контроля успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам)
			всего	лекции	ЛЗ	СРС	контроль	
1	4	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	14			14		Контрольная работа
2	4	Учетная политика для целей налогообложения	14			14		
3	4	Налоговый учет доходов	14	2	2	12		
4	4	Налоговый учет расходов	14			12		
5	4	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	16	2	2	14		
6	4	Отраслевые особенности налогового учета	32			28		
	4	Подготовка, сдача зачета	4				4	
Итого			108	4	6	94	4	зачет

4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций

№ раздела	Разделы и темы дисциплины	Количество часов		Общекультурные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции			
		Очная форма	Заочная форма	ОПК-2	ПК-16	ПК-18	Общее кол- во компетенций
1	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	8	14	+	+	+	3
2	Учетная политика для целей налогообложения	12	14	+	+	+	3
3	Налоговый учет доходов	15	14	+	+	+	3
4	Налоговый учет расходов	30	14	+	+	+	3
5	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	13	16	+	+	+	3
6	Отраслевые особенности налогового учета	30	36	+	+	+	3
	ИТОГО	108	108	x	x	x	x

4.3. Содержание разделов дисциплины (модуля)

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	
1.1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», плательщики налога на прибыль, объекты налогообложения, общий порядок исчисления налога на прибыль, ставки налога, сроки и способы уплаты, увязка с учетной политикой и ПБУ 18/02	<i>Знание:</i> Налогового кодекса РФ, плательщиков налога на прибыль, объектов налогообложения, общего порядка исчисления налога на прибыль, ставок налога, сроков и способов уплаты <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
2. Учетная политика для целей налогообложения	
2.1. Учетная политика для целей налогообложения Определение, состав и структура учетной политики, нормативное регулирование порядка составления учетной политики, рекомендации по сближению бухгалтерского и налогового учета	<i>Знание:</i> Состава и структуры учетной политики для целей налогообложения, рекомендаций по сближению бухгалтерского и налогового учета <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
3. Налоговый учет доходов	
3.1. Налоговый учет доходов от реализации Состав доходов от реализации и порядок отражения доходов от реализации в целях налогообложения, выявление постоянных и временных разниц	<i>Знание:</i> Состава доходов от реализации и порядка отражения доходов от реализации в целях налогообложения, постоянных и временных разниц <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
3.2. Налоговый учет внереализационных доходов Состав и порядок отражения внереализационных доходов в целях налогообложения	<i>Знание:</i> Состава и порядка отражения внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
4. Налоговый учет расходов	
4.1. Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг Состав расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг. Порядок отражения «налоговых» расходов, приводящих к возникновению временных и постоянных разниц в налоговом учете.	<i>Знание:</i> Состава расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг в целях налогообложения прибыли <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
	деятельности.
4.2. Налоговый учет внереализационных расходов Состав внереализационных расходов. Порядок отражения в налоговом учете.	<i>Знание:</i> Состава внереализационных расходов, порядка отражения в налоговом учете. <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
4.3. Налоговый учет нормируемых расходов Состав нормируемых расходов. Порядок отражения нормируемых расходов. Нормирование расходов в целях налогообложения прибыли	<i>Знание:</i> Нормируемых расходов, порядка отражения в целях налогообложения прибыли <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	
5.1. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Понятия и определения согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ОНА, ОНО, ПНА, ПНО, условный доход(расход), текущий налог на прибыль (налоговый убыток). Порядок отражения в отчетности	<i>Знание:</i> ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
6. Отраслевые особенности налогового учета	
6.1. Налоговый учет в производственных фирмах Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в производственных фирмах	<i>Знание:</i> Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в производственных фирмах <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
6.2. Налоговый учет в торговых организациях Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в торговых организациях	<i>Знание:</i> Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в торговых организациях <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
6.3. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях	<i>Знание:</i> Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
	профессиональной деятельности.
6.4. Налоговый учет ценных бумаг Особенности формирования налогооблагаемой прибыли с операциями с ценными бумагами	<i>Знание:</i> Особенности формирования налогооблагаемой с операциями с ценными бумагами <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.

4.4. Лабораторный практикум

4.4.1 Методические рекомендации к лабораторным занятиям студентов очной формы обучения

Рабочим учебным планом лабораторные занятия по очной форме обучения не предусмотрены.

4.4.2 Методические рекомендации к лабораторным занятиям студентов заочной формы обучения

Работа по подготовке к лабораторным занятиям и активное в них участие - одна из форм изучения программного материала курса «Налоговый учёт». Она направлена на подготовку бакалавров по направлению Экономика, способных оценить финансовое состояние организации, составить заключение и рекомендации. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и учебников, далее - следует изучать специальную литературу и источники, работать с таблицами, схемами, написать доклад, если студент получил такое задание. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в их работе студент проходит школу работы над источниками и литературой, получает навыки самостоятельной работы над письменным и устным сообщением (докладом), учится участвовать в дискуссиях, отстаивать свою точку зрения, формулировать и аргументировать выводы. Форма лабораторных занятий во многом определяется его темой. Практика показывает, что основные формы занятий следующие: работа за компьютером в виде выполнения задания по проведению тематического анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

В планы лабораторных занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

Тематика лабораторных занятий по заочной форме обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика лабораторных занятий	Трудоемкость (час.)
1	3	Налоговый учет доходов	2
2	4	Налоговый учет расходов	
3	5	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	2

	6	Отраслевые особенности налогового учета	2
Итого			6

4.5. Практические занятия (семинары)

4.5.1. Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения

Работа по подготовке к практическим занятиям и активное в них участие являются одной из форм изучения программного материала курса «Налоговый учёт». Эта работа направлена на подготовку бакалавров по направлению подготовки Экономика, способных управлять финансами предприятия в современных рыночных условиях. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и учебников, далее следует изучать специальную литературу и источники, работать с таблицами, схемами, написать доклад, если студент получил такое задание. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в их работе, студент проходит школу работы над источниками и литературой, получает навыки самостоятельной работы над письменным и устным сообщением (докладом), учится участвовать в дискуссиях, отстаивать свою точку зрения, формулировать и аргументировать выводы. Форма практического занятия во многом определяется его темой.

В планы практических занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

Тематика практических занятий по очной форме обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	2	Учетная политика для целей налогообложения	2
2	3	Налоговый учет доходов от реализации	2
3	3	Налоговый учет внереализационных доходов	2
4	4	Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг	2
5	4	Налоговый учет внереализационных расходов	2
6	4	Налоговый учет нормируемых расходов	4
7	5	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	4
8	6	Налоговый учет в производственных фирмах	2
9	6	Налоговый учет в торговых организациях	2
10	6	Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях	2
Итого			24

4.5.2. Методические рекомендации к практическим занятиям по заочной форме обучения

Рабочим учебным планом практические занятия по заочной форме обучения не предусмотрены.

4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

4.6.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
1	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	6	1. поиск и анализ литературы и электронных источников; 2. подготовка докладов; 3. написание рефератов.	1.опрос; 2.оценка выступлений; 3. защита рефератов.
2	Учетная политика для целей налогообложения	6		
3	Налоговый учет доходов	8		
3.1	Налоговый учет доходов от реализации	4	1. изучении теоретического материала к занятиям; 2. доработка (оформление) практических работ; 3. выполнении домашних заданий.	1. проверка заданий; 2. защита работ; 3. защита учетной политики предприятия
3.2	Налоговый учет внереализационных доходов	4		
4.	Налоговый учет расходов	16		
4.1	Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг	4		
4.2	Налоговый учет внереализационных расходов	4		
4.3	Налоговый учет нормируемых расходов	8		
5.	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	8		
6.	Отраслевые особенности налогового учета	16		
6.1	Налоговый учет в производственных фирмах	4		
6.2	Налоговый учет в торговых организациях	4		
6.3	Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях	4		
6.4	Налоговый учет ценных бумаг	4		
	Итого:	60		зачет

4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
1	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	14	поиск и анализ литературы и электронных источников;	Контрольная работа
2	Учетная политика для целей налогообложения	14		

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
3	Налоговый учет доходов	12	подготовка докладов; написание рефератов.	
4	Налоговый учет расходов	12	изучении теоретического материала к занятиям; доработка (оформление) практических работ; выполнении домашних заданий.	
5	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	14		
6	Отраслевые особенности налогового учета	28		
	Итого:	94		зачет

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Формируемые компетенции (указывается код компетенции)	Информационные и образовательные технологии
1.	Раздел 1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	<i>Лекции 1. Самостоятельная работа</i>	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	<i>Вводная лекция с использованием видеоматериалов Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
2.	Раздел 2. Учетная политика для целей налогообложения	<i>Лекция 2. Самостоятельная работа</i>	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	<i>Лекция-визуализация с применением слайд-проектора Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
3.	Раздел 3. Налоговый учет доходов	<i>Лекция 3. Практические занятия 1-2 Самостоятельная работа</i>	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	<i>Лекции визуализации с применением средств мульти-медиа Дискуссия, решение практических задач Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
4.	Раздел 4. Налоговый учет расходов	<i>Лекция 4-6. Практическое занятие 3-6. Самостоятельная работа</i>	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	<i>Проблемная лекция Дискуссия, решение практических задач Консультирование и проверка домашних заданий посредством</i>

				электронной почты
5.	Раздел 5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Практические занятия 7-8. Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Лекция с разбором конкретных ситуаций Занятие в программе 1С: Предприятие, решение практических задач Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
6.	Раздел 6. Отраслевые особенности налогового учета	Лекция 7-9. Практическое занятие 9-11. Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Лекция с разбором конкретных ситуаций Дискуссия, решение практических задач Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты

5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

5.1.1 Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по очной форме обучения

Семестр	Вид занятия	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7	Л	Обсуждение материала в ходе мультимедийных презентаций на проблемных лекциях по темам: «Налоговый учет доходов от реализации» «Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг» «ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	6
Итого:			6

5.1.2 Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по заочной форме обучения

Курс	Вид занятия	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
4	ЛЗ	Деловая игра по теме: «ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	2
Итого:			2

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет 12,5 % от общего объема аудиторных занятий на очной форме обучения и 20% % от общего объема аудиторных занятий на заочной форме обучения. Подробный порядок организации и проведения интерактивных форм занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоговый учёт» приведен в приложении 2 к рабочей программе.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Рабочей программой дисциплины «Налоговый учёт» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

Компетенции	Код дисциплины	Дисциплины, практики, НИР, через которые формируются компетенция (компоненты)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Б1.В.13	Экономика, организация и основы технологии производства и переработки сельскохозяйственной продукции	1,2
	Б2.В.01(У)	Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)	2
	Б1.Б.06	Математический анализ	3
	Б1.Б.18	Маркетинг	3
	Б1.Б.16	Статистика	4,5
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	6
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговая отчетность	7
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговый учет	7
	Б1.Б.25	Финансовый менеджмент	7,8
	Б2.В.06(П)	Преддипломная практика	8
ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов -	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	1,2
	Б1.В.12	Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе	3,4
	Б1.В.15	Экономика труда	4

во внебюджетные фонды			
	Б1.В.ДВ.09.01	Налогообложение физических лиц	4
	Б1.В.ДВ.09.02	Основы аудита	4
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	5
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговая отчетность	6
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговый учет	6
	Б1.В.ДВ.13.01	Налогообложение организаций	6
	Б1.В.ДВ.13.02	Финансовая отчетность	7
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	1,2
	Б1.В.08	Налоговое планирование и прогнозирование	3
	Б1.В.ДВ.09.01	Налогообложение физических лиц	3
	Б1.В.ДВ.09.02	Основы аудита	3
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	4
	Б1.В.09	Налоги и налоговая система	5
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговая отчетность	5
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговый учет	5
	Б1.В.ДВ.13.01	Налогообложение организаций	5
	Б1.В.ДВ.13.02	Финансовая отчетность	5

** Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и прохождения практик.*

6.1.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины «Налоговый учет» представлен в таблице:

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, эссе

2	Раздел 2. Учетная политика для целей налогообложения	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, индивидуальные домашние задания (расчетные задания), эссе
3	Раздел 3. Налоговый учет доходов	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), решение практических задач, индивидуальные домашние задания (расчетные задания), эссе
4	Раздел 4. Налоговый учет расходов	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), решение практических задач, индивидуальные домашние задания (расчетные задания), эссе
5	Раздел 5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), решение практических задач, выступление на семинаре, эссе
6	Раздел 6. Отраслевые особенности налогового учета	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), решение практических задач, выступление на семинаре, эссе

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль осуществляется в виде оценивая ответов студентов во время опросов (коллоквиумов), письменного и компьютерного тестирования, решение практических задач, индивидуальных домашних заданий (расчетных заданий) и эссе. Тестирование проводится на четвертом и одиннадцатом практических занятиях, выявляет готовность студентов к практической работе и оценивается до 10 баллов. Максимальная оценка выполнения каждого практического занятия – 5 баллов.

Промежуточный контроль знаний проводится в форме зачета, включающие теоретические вопросы и практическое задание, и оценивается до 30 баллов. В результате текущего и промежуточного контроля знаний студенты получают зачет по курсу.

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные			
Опрос (коллоквиум)	1	10	10,0
Тестирование письменное	2	10	20,0

Решение практических задач	2	5	10,0
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	2	5	10,0
Итого	-	-	50,0
Дополнительные			
Решение дополнительных задач	2	5	10
Дополнительные индивидуальные домашние задания	4	3,5	14
Эссе	2	3	6
Итого			30,0

План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь срок изучения дисциплины «Налоговый учет» для студентов очной формы обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект Контроля
Семестр 7	Практическое занятие 1	Текущий контроль	Решение задач, эссе	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 2	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 3	Текущий контроль	Решение задач, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 4	Текущий контроль	Тестирование письменное, решение задач	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 5	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 6	Текущий контроль	Решение задач, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 7	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 8	Текущий контроль	Решение задач, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 9	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 10	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 11	Текущий контроль	Опрос (коллоквиум), решение задач	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Зачет	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету	ОПК-2, ПК-16, ПК-18

Оценка «зачтено», «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, набравшему не менее 51 балла в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации.

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	
86 – 100	отлично	зачтено
71 – 85	хорошо	
51 – 70	удовлетворительно	
50 и менее	неудовлетворительно	не зачтено

6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Текущий контроль Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Критерий оценки	ОФ
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса. Дает полный развернутый ответ на основной вопрос. Дает логически обоснованный и правильный ответ на дополнительный вопрос	1,0
Дает достаточно полный ответ, с нарушением последовательности изложения. Отвечает на дополнительный вопрос, но обосновать не может.	0,5
Дает неполный ответ на основной вопрос. Не дает ответа на дополнительный вопрос.	0,2
Нет ответа	0

Выступление студента с докладом предполагает значительную самостоятельную работу студента, поэтому оценивается по повышенной шкале баллов. В балльно-рейтинговой системе выступление с докладом относится к дополнительным видам работ. Шкала дифференцирована по ряду критериев. Общий результат складывается как сумма баллов по представленным критериям. Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

Опрос (коллоквиум) является одним из обязательных этапов формирования аттестационного минимума для получения допуска к зачету. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в результате каждого этапа промежуточной аттестации – 10 баллов. Оценка ответа студента

складывается как среднее значение при ответе на вопросы преподавателя, каждый из которых оценивается по следующей шкале:

Критерий оценки	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	10
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	8
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	6
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	5
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 5

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Критерии оценивания индивидуальных домашних заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 3,5 балла. Общий максимальный результат за обязательные виды работ, включающих две части – 7 баллов. За выполнение дополнительных заданий, состоящих из одной части – 3,5 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	0,3
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	0,5
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,2
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	3,5

Оценивается эссе максимум в 3 балла, которые формируют премиальные баллы студента за дополнительные виды работ, либо баллы, необходимые для получения допуска к зачету. Эссе оценивается в соответствии со следующими критериями:

Критерий	Балл
Соответствие содержания заявленной теме	0,3
Логичность и последовательность изложения	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,2
Обоснованность выводов, наличие примеров и пояснений	0,8
Использование в эссе финансовой, упрощенной терминологии	0,2

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговый учет».

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет» включает:

- зачет.

Зачет как форма контроля проводится в конце первого учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете – устный.

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме. Поэтому вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний

- вопросы для оценки понимания/умения.

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета. Вопросы теоретического курса оцениваются в 15 баллов максимум каждый. Вопрос на понимание/ умение – максимум в 10 баллов. Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 51 балла.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности (полный комплект фондов оценочных средств приводится в Приложение 1)

Примерный перечень вопросов к зачету Вопросы для оценки знаний теоретического курса

1. Регистры налогового учета
2. Учет кредитов и займов в целях налогообложения
3. Учет МПЗ и незавершенного производства в целях налогообложения
4. Особенности налогового учета доходов и расходов страховых организаций
5. Особенности налогового учета доходов и расходов банков
6. Особенности налогового учета в бюджетных организациях

7. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
8. Налоговый учет в обслуживающих производствах и хозяйствах
9. Учет основных средств в целях налогообложения прибыли
10. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления
11. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
12. Налоговый учет материальных расходов
13. Налоговый учет нормируемых расходов
14. Налоговый учет доходов от реализации
15. Налоговый учет резервов
16. Учетная политика предприятия в целях налогообложения
17. Налоговый учет прочих расходов
18. Методология налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета
19. Организация налогового учета прямых и косвенных расходов организации
20. Налоговый учет расходов на оплату труда
21. Налоговый учет убытков
22. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом
23. Порядок учета внереализационных доходов и расходов в налоговой базе
24. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
25. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)
26. Особенности налогового учета в торговых организациях
27. Порядок учета прочих расходов в целях налогообложения
28. Постоянные разницы в налоговом учете
29. Временные разницы в налоговом учете
30. Налоговый учет нематериальных активов
31. Налоговый учет ценных бумаг
32. Порядок уплаты налога на прибыль организаций
33. Особенности налогового учета субъектов, применяющих специальные налоговые режимы
34. Особенности налогового учета в производственных фирмах
35. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный период, ставки налога на прибыль организаций
36. Особенности налогового учета доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов
37. Особенности налогового учета иностранных организаций
38. Особенности налогового учета участников договора простого товарищества
39. Налоговый учет при переуступке права требования
40. Особенности налогового учета участников договора доверительного управления имуществом

1. Составить схему классификации налоговой системы в России.
2. Составить учетную политику для целей налогообложения.
3. Составить перечень доходов от реализации для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
4. Составить перечень внереализационных доходов для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
5. Составить перечень расходов по производству продукции, работ, услуг для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
6. Составить перечень внереализационных расходов для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
7. Составить перечень доходов и расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. Разъяснить их назначение.
8. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету основных средств.
9. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету материальных запасов.
10. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету нематериальных активов и расходов по НИОКР.
11. Составить перечень нормируемых расходов в целях налогообложения прибыли. Обосновать базу нормирования.
12. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету прочих расходов.
13. Составить перечень особенностей налогового учета в страховых организациях, дать пояснения.
14. Составить перечень особенностей налогового учета в кредитных организациях, дать пояснения.
15. Составить перечень особенностей налогового учета в торговых организациях, дать пояснения.
16. Объяснить основные моменты ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» и методику расчета налога на прибыль.
17. Объяснить понятия постоянных и временных разниц и влияние их на расчет налога на прибыль.
18. Составить перечень особенностей налогового учета ценных бумаг, дать пояснения.

Образцы тестовых заданий

1. *О закрытии расчетного счета в банке налогоплательщики-организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:*
 - а) 7 календарных;
 - б) 7 рабочих;
 - в) 10 календарных;
 - г) 10 рабочих дней со дня закрытия счета.
2. *Фирма с численностью более 100 человек не смогла отправить налоговую декларацию через сеть Интернет. Но успела в установленный срок направить ее на бумажном носителе в виде почтового отправления. Вправе ли налоговая инспекция оштрафовать фирму за непредставление отчетности:*

- а) нет;
- б) нет, если потом фирма продублирует отчетность в электронном виде;
- в) да.

3. При использовании метода начисления в налоговом учете проценты по договору займа, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период при условии его возврата одновременно в момент окончания договора, учитываются в расходах:

- а) на конец отчетных периодов;
- б) в момент погашения обязательства;
- в) в момент погашения обязательства или на конец отчетных периодов в зависимости от принятой учетной политики.

4. По объекту основных средств, внесенному учредителем в счет погашения его задолженности в уставном капитале общества, первоначальной стоимостью в налоговом учете признается:

- а) его денежная оценка, согласованная учредителями;
- б) остаточная стоимость объекта, сформированная в налоговом учете учредителя;
- в) 0, если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость данного объекта;
- г) рыночная стоимость.

5. При принятии решения о неизменности в налоговом учете срока полезного использования объекта основных средств, по которому была осуществлена модернизация, период начисления амортизации по сравнению с первоначально установленным:

- а) уменьшается;
- б) остается прежним;
- в) увеличивается.

6. Организация совмещает общий режим налогообложения с ЕНВД. Сотрудник, относящийся к администрации, болел с 27 мая по 5 июня. За какой месяц необходимо взять выручку по видам деятельности, чтобы определить части пособия по временной нетрудоспособности, относимые на различные виды деятельности:

- а) за май;
- б) за июнь;
- в) их среднеарифметическую величину.

7. В мае текущего года окончился срок исковой давности за приобретенные, но не оплаченные организацией материалы. Вправе ли она при составлении налоговой декларации за II квартал текущего года включить в вычеты предъявленную поставщиком сумму НДС:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, поскольку эту сумму необходимо было учесть при составлении декларации по НДС за I квартал текущего года.

8. Убыток от реализации права на земельный участок, затраты на приобретение права которого налогоплательщик намеревался учитывать в

прочих расходах в течение 6 лет, включается в состав этих расходов равными долями в течение:

- а) 6 лет;
- б) фактического срока владения этим участком;
- в) 6 лет либо фактического срока владения этим участком в зависимости от принятой учетной политики.

9. В случае погашения задолженности по товарам, принятым к учету, в следующем квартале путем оформления взаимозачета и перечислении отдельным платежным поручением поставщику товаров суммы НДС, предъявленной им, при оформлении налоговой декларации по НДС за этот квартал указанная величина учитывается:

- а) в общей сумме вычетов;
- б) в общей сумме восстановленного налога;
- в) в общих суммах вычетов и восстановленного налога одновременно.

10. Расходы на ГСМ при исчислении налога на прибыль учитываются:

- а) в пределах норм, установленных распоряжением Минтранса России от 14.03.08 N АМ-23-р;
- б) в пределах норм, установленных организацией;
- в) в фактически осуществленных суммах.

11. Акты законодательства, устраняющие обязанности налогоплательщиков, а также улучшающие их положение:

- а) не могут иметь обратной силы;
- б) имеют обратную силу во всех случаях;
- в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

12. При непогашении основного долга на дату вступления судебного решения об его взыскании проценты, начисленные после даты вступления решения суда в силу и до даты фактического взыскания основного долга, учитываются организацией в расходах при исчислении налога на прибыль:

- а) на день вступления решения суда в силу (задним числом);
- б) на день фактического взыскания основного долга;
- в) в последний день отчетного периода;
- г) на день фактического взыскания основного долга или последний день отчетного периода (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше).

13. К какому уровню налога относится налог на прибыль:

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

14. При письменном обращении налогоплательщика в инспекцию ФНС России о представлении справки о состоянии его расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам налоговый орган обязан ее выдать в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса.

15. Плательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские и иностранные организации, действующие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

16. В общем случае выездная налоговая проверка налогоплательщика не может продолжаться более:

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех месяцев.

17. Постоянные разницы – это:

- а) 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;
- б) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- г) доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом отчетном периоде.

18. Информация о постоянных разницах может формироваться на основании:

- а) первичных учетных документов: либо в регистрах бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;
- б) годовой бухгалтерской отчетности;
- в) налоговых деклараций по налогу на прибыль, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;
- г) бухгалтерского баланса.

19. Постоянное налоговое обязательство -

- а) сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- б) сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- в) сумма налога, которая не влияет на размер налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- г) величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

20. Под временными разницами признаются:

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

Полный комплект фондов оценочных средств приводится в Приложение 1.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
						в библио теке	на кафедр е
1.	Налоговый учет учебное пособие	.И. Кругляк, М.В. Калинская	Ростов н/Д : Феникс, 2016. - 377 с. (Высшее образование.) - ISBN 978-5-222- 26487-4 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" [сайт]. - URL : http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785222264874.html	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
2.	Налоговый учет и отчетность : учебное пособие	Т.Г. Лазарева, Н.И. Власова	Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5- 88575-556-6. — Текст : электронный // Лань : электронно- библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/119882	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
						в библио теке	на кафедр е
1.	Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле [Электронн	Бондина Н. Н., Бондин А., Лаврина О. В.	М.: КолосС, 2007. — Режим доступа: http://ww	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые	7	Электронный ресурс	-

	ый ресурс].		w.studentlibrary.ru/book/ISBN9785953204316.html	режимы. Налоговое администрирование			
2.	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ;	Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина. под редакцией Н. И. Малис.	3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавриат и специалитет). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/code/444670	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации.	7	Электронный ресурс	-
3.	Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата	А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева	5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 231 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	10	-
4.	Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	Л. С. Кирина, Н. А. Назарова	М. : Издательство Юрайт, 2018. — 279 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-

	ы						
5.	Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы	Е. В. Мишле	М. : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
6.	Организация и методика проведения налоговых проверок	Е. В. Ордынская	-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
7.	Налоговый менеджмент : администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс].: учебное пособие	Н.Н. Селезнева	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации.	7	Электронный ресурс	-
8	Бухгалтерский и налоговый учет : учебник	Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева	2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации.	7	Электронный ресурс	

7.3. Программное обеспечение и Интернет- ресурсы

Программное обеспечение

Программное обеспечение: Офисные программы: Microsoft Office 2007; Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2013, Microsoft Visual Studio 2008-2015, по программе MS DreamSpark MS Project Professional 2016, по программе MS DreamSpark, MS Visio 2007-2016, по программе MS DreamSpark, MS Access 2010-2016, по программе MS DreamSpark MS Windows, 7 pro 8 pro 10 pro, AutoCAD, Irbis, My Test, BusinessStudio 4.0, 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (обновление 2020 г.), Консультационно-справочные службы Гарант (обновление 2020 г.), Консультант (обновление 2020 г.), SuperNovaReaderMagnifier (Программа экранного увеличения с поддержкой речи для лиц с ограниченными возможностями).

Интернет-ресурсы

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http:// www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http:// www. r21.nalog.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Справочно-правовые системы	
Гарант	http://www.garant.ru
Консультант плюс	http://www.consultant.ru
Главбух	http://www. 1gl.ru
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухгалтер	http://www.pbu.ru

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля, задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний и формирования умений представлены в приложении 3.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Ауд. 46б	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска классная (1 шт.), стол ученический 3-х местный со скамейкой (29 шт.), кафедра лектора (1 шт.), стол ученический (1 шт.), стул ученический (1 шт.), демонстрационное оборудование (проектор Acer (1 шт.), моноблок Acer (1 шт.), экран стационарный (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия
Ауд. 31б	Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием Доска классная (1 шт.), стол компьютерный (15 шт.), стол компьютерный для преподавателя (1 шт.), стул офисный ISO (15 шт.), компьютер Intel G3260 3.3GHz 3M/iH81/4Gb/500Gb/450W/ Kb/Ms/Mon 18.5" (15 шт.), проектор BENQ MX 507 черный (1 шт.), экран Lumien Eco Picture LEP-100102 (1 шт.), интернет камера Logitech HD Pro Webcam C920 (2 шт.), огнетушитель ОУ – «3» (1 шт.), подставка для огнетушителя (1 шт.) ОС Windows 8. Microsoft Office Standard 2013. 1С:Бухгалтерия 8 . Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. НашСад10.4. ЗАО «ДиКомп». Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird , офисный пакет приложений LibreOffice, веб-браузер MozillaFirefox, медиапроигрыватель VLC

Ауд. 34б	Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием Белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), стол компьютерный темный (14 шт.), стол 2-х тумбовый (2 шт.), стул п\м (1 шт.), стул п/м на металлокаркасе черный (23 шт.), стул "полумягкий «Изо" (зел.) (1 шт.), шкаф книжный с полками (1 шт.), компьютер с ПО и с монитором LG AMD ATHLON II X2 (12 шт.), монитор Асер AL 1716FS 17 TFT (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.), экран с электроприводом СЕНА EcMaster Electric 180*180 (1 шт.), огнетушитель ОУ – «3» (1 шт.), подставка для огнетушителя (1 шт.) ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет приложений LibreOffice, веб-браузер MozillaFirefox, медиапроигрыватель VLC
----------	---

Помещения для самостоятельной работы:

ауд. 23б:

Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.)), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 42а:

Стол (4 шт.), стулья (4 шт.), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (4 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 123:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеоувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.). SuperNovaReaderMagnifier. ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет.

Научно-техническая библиотека, соответствующая действующим санитарным и противопожарным нормам, требованиям техники безопасности.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

[illegible]

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО и рекомендациями ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины разработан «Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет», являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса настоящей дисциплины.

Этот фонд включает:

а) паспорт фонда оценочных средств;

б) фонд текущего контроля:

- комплекты вопросов для устного опроса, перечень примерных тем докладов и критерии оценивания;

- комплект вопросов к опросу (коллоквиуму) и критерии оценивания;

- комплект тестовых заданий и критерии оценивания;

- комплект индивидуальных домашних заданий и критерии оценивания;

- темы рефератов и критерии оценивания.

Формы текущего контроля предназначены для оценивания уровня сформированности компетенций на определенных этапах обучения.

в) фонд промежуточной аттестации:

- вопросы к зачету и критерии оценивания;

Фонд оценочных средств является единым для всех профилей подготовки.

В Фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет» представлены оценочные средства сформированные рабочей программой компетенций.

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет»

Форма контроля	ОПК-2	ПК-16	ПК-18
Формы текущего контроля			
Опрос (коллоквиум)	+	+	+
Тестирование письменное		+	+
Контрольные работы (решение задач)		+	+
Индивидуальные домашние задания (сам. работы)	+	+	+
Подготовка презентаций по выбранной теме		+	+
Формы промежуточного контроля			
Зачет	+	+	+

Объекты контроля и объекты оценивания

Номер /индекс компетен ции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть

ОПК–2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технические средства сбора и обработки информации; методы и приемы анализа финансовой отчетности, классификация методов и приемов финансового анализа	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбора данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика
ПК-16	способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах
ПК-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	организацию налогового учета и налогового планирования организации	осуществлять налоговый учет в организации	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах

Состав фондов оценочных средств по формам контроля:

Форма контроля	Наполнение	ОФ
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ		
Опрос (коллоквиум)	Перечень вопросов, выносимых на опрос (коллоквиум) критерии оценки	5
Тестирование письменное	Комплекты тестов критерии оценки	10 5
Контрольные работы (решение задач)	Задания, обязательные для выполнения	5
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	Задания, обязательные для выполнения Дополнительные задания критерии оценки	4 20
Тематика для презентаций	Комплект примерных тем презентаций критерии оценки	1
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ		
Зачет	Вопросы к зачету критерии оценки	30

**Распределение баллов в соответствии с балльно-рейтинговой системой
по формам текущего контроля
Для очной формы обучения (на один семестр)**

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные			
Опрос (коллоквиум)	1	10	10,0
Тестирование письменное	2	10	20,0
Решение практических задач	2	5	10,0
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	2	5	10,0
Итого	-	-	50,0
Дополнительные			
Решение дополнительных задач	2	5	10
Дополнительные индивидуальные домашние задания	4	3,5	14
Эссе	2	3	6
Итого			30,0

**2. План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь
срок изучения дисциплины «Налоговый учет»
Для студентов очной формы обучения**

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
	Практическое занятие 1	Текущий контроль	Решение задач, эссе	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 2	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое	Текущий контроль	Решение задач,	ОПК-2, ПК-16,

	занятие 3		Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-18
	Практическое занятие 4	Текущий контроль	Тестирование письменное, решение задач	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 5	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 6	Текущий контроль	Решение задач, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 7	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 8	Текущий контроль	Решение задач, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 9	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 10	Текущий контроль	Решение задач, опрос (коллоквиум)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Практическое занятие 11	Текущий контроль	Опрос (коллоквиум), решение задач	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Зачет	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету	ОПК-2, ПК-16, ПК-18

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ИСПОЛЗУЕМЫЕ В ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

3.1. Формы текущего контроля освоения компетенций

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговый учет» проводится в соответствии с Уставом университета, локальными документами университета и является обязательной.

Данная аттестация проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем. Текущий контроль проводится с целью оценки и закрепления полученных знаний и умений, а также обеспечения механизма формирования количества баллов, необходимых студенту для допуска к зачету. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением баллов.

Формы текущего контроля и критерии их оценивания дифференцированы по видам работ - обязательные и дополнительные. К обязательным отнесены формы контроля, предполагающие формирование проходного балла на зачет в соответствии с принятой балльно-рейтинговой системой по дисциплине. К дополнительным отнесены формы контроля, предполагающие формирование премиальных баллов студента, а также баллов, необходимых для формирования

минимума для допуска к зачету в том случае, если они не набраны по обязательным видам работ.

К обязательным формам текущего контроля отнесены:

- выступление на семинаре;
- опрос (коллоквиум);
- контрольные работы;
- тестирование письменное;
- индивидуальные домашние задания.

К дополнительным формам текущего контроля отнесены:

- дополнительные индивидуальные домашние задания;
- реферат с презентацией
- дополнительное выступление на семинаре.

3.1.1.Выступление на семинаре

3.1.1.1. Пояснительная записка

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях, организованных в традиционной форме обучения. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, реферат, с элементами эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации финансовых отношений. Вторая часть является не обязательной и решение о подготовке доклада или проблемного вопроса для обсуждения студентом принимается самостоятельно.

Таким образом, фонд оценочных средств по данной форме контроля включает в себя 2 элемента:

- вопросы для устного опроса и критерии оценки ответов;
- примерные темы докладов и критерии оценки выступления.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18.

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

3.1.1.2. Вопросы к практическим занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству семинаров, проводимых в форме устного опроса. Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути финансовых отношений.

Часть 1.

Вопросы на проверку знаний

1. На каких счетах учитываются доходы от реализации?

2. Какие доходы относятся к доходам от реализации.

Вопросы на проверку понимания

1. Составить перечень доходов от реализации. Ответ обосновать.

2. Составить бухгалтерские записи по учету доходов от реализации.

Часть 2.

Вопросы на проверку знаний

1. На каких счетах учитываются внереализационные доходы?

2. Назовите статьи внереализационных доходов.

Вопросы на проверку понимания

1. Составить перечень внереализационных доходов. Ответ обосновать.

2. Составить бухгалтерские записи по учету внереализационных доходов.

Часть 3.

Вопросы на проверку знаний

1. На каких счетах учитываются расходы по производству и реализации продукции, работ, услуг?

2. Назовите статьи расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг.

Вопросы на проверку понимания

1. Составить перечень расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг. Ответ обосновать.
2. Составить бухгалтерские записи по учету расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг.

Часть 4.

Вопросы на проверку знаний

1. На каких счетах учитываются внереализационные расходы?
2. Назовите статьи внереализационных расходов.

Вопросы на проверку понимания

1. Составить перечень внереализационных расходов. Ответ обосновать.
2. Составить бухгалтерские записи по учету внереализационных расходов.

Часть 5.

Вопросы на проверку знаний

1. На каких счетах учитываются нормируемые расходы?
2. Назовите статьи нормируемых расходов.

Вопросы на проверку понимания

1. Составить перечень нормируемых расходов. Ответ обосновать.
2. Составить бухгалтерские записи по учету нормируемых расходов.

Часть 6.

Вопросы на проверку знаний

1. На каких счетах учитывается налог на прибыль?
2. Как рассчитывается налог на прибыль?

Вопросы на проверку понимания

1. Объяснить алгоритм расчета налога на прибыль. Ответ обосновать.
2. Составить бухгалтерские записи по учету налога на прибыль.

Часть 7.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие производственные предприятия бывают?
2. Как формируются доходы и расходы на производственных организациях?

Вопросы на проверку понимания

1. Объяснить особенности налогового учета в производственных организациях. Ответ обосновать.
2. Составить бухгалтерские записи по формированию налога на прибыль в производственных организациях.

Часть 8.

Вопросы на проверку знаний

1. Как формируются доходы и расходы в торговых организациях?
2. Как формируются налог на прибыль в торговых организациях?

Вопросы на проверку понимания

1. Объяснить особенности налогового учета в торговых организациях. Ответ обосновать.
2. Составить бухгалтерские записи по формированию налога на прибыль в торговых организациях.

Часть 9.

Вопросы на проверку знаний

1. Как формируются доходы и расходы в страховых организациях?
2. Как формируются доходы и расходы в кредитных организациях?
3. Как формируются доходы и расходы в обслуживающих производствах?

Вопросы на проверку понимания

1. Объяснить особенности налогового учета в страховых организациях.

Ответ обосновать.

2. Составить бухгалтерские записи по формированию налога на прибыль в страховых организациях.

3. Объяснить особенности налогового учета в кредитных организациях.

Ответ обосновать.

4. Составить бухгалтерские записи по формированию налога на прибыль в кредитных организациях.

3.1.1.3. Примерные темы рефератов

Выступление с рефератом на семинаре является дополнительным видом работ для формирования повышенного уровня освоения компетенций и предполагает самостоятельный подбор студентом темы для доклада по согласованию с преподавателем, либо выбор из предложенных тем. Выступление с докладом может осуществляться с применением или без применения презентаций. Регламент выступления – 5-7 минут.

Темы рефератов

1. Сущность, задачи и методология налогового учета
2. Учетная политика организации для целей налогообложения
3. Организация налогового учета операций с основными средствами и нематериальными активами
4. Этапы развития налогового учета в России
5. Учет материально-производственных запасов и незавершенного производства в целях налогообложения
6. Понятие регистров налогового учета, их состав и структура.
7. Организация налогового учета доходов организации
8. Направления совершенствования ведения налогового учета и налоговой отчетности.
9. Организация налогового учета расходов организации
10. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендованная ФНС России.
11. Особенности налогового учета в страховых организациях, в банках и бюджетных организациях
12. Права и обязанности налогоплательщиков по организации и ведению налогового учета
13. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
14. Налоговый учет займов и кредитов
15. Налоговый учет создаваемых резервов

- 16.Налоговый учет убытков
- 17.Налоговый учет нормируемых расходов
- 18.Порядок проведения налогового аудита
- 19.Налоговый учет переуступки права требования
- 20.Организация налогового учета прямых и косвенных расходов организации

3.1.1.4. Критерии оценивания

Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Критерий оценки	ОФ
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса. Дает полный развернутый ответ на основной вопрос. Дает логически обоснованный и правильный ответ на дополнительный вопрос	1,0
Дает достаточно полный ответ, с нарушением последовательности изложения. Отвечает на дополнительный вопрос, но обосновать не может.	0,5
Дает неполный ответ на основной вопрос. Не дает ответа на дополнительный вопрос.	0,2
Нет ответа	0

Выступление студента с докладом предполагает значительную самостоятельную работу студента, поэтому оценивается по повышенной шкале баллов. В балльно-рейтинговой системе выступление с докладом относится к дополнительным видам работ. Шкала дифференцирована по ряду критериев. Общий результат складывается как сумма баллов по представленным критериям. Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	1
Полное раскрытие проблемы	1
Наличие собственной точки зрения	1
Наличие презентации	1,5
Наличие ответов на вопросы аудитории	1
Логичность и последовательность изложения	1
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	1
Итого	7,5

3.1.2. Опрос (коллоквиум)

3.1.2.1. Пояснительная записка

Опрос (коллоквиум) по дисциплине «Налоговый учет» используется в качестве формы контроля для проведения контрольной точки. Коллоквиум предполагает проведение «мини-экзамена» по результатам изучения раздела дисциплины.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18.

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

3.1.2.2. Перечень вопросов, выносимых на опрос

1. Принципы организации налогового учета
2. Регистры налогового учета
3. Организация налогового учета на основе бухгалтерского учета
4. Автономный налоговый учет
5. Структура учетной политики
6. Разработка элементов учетной политики в зависимости от схем налогообложения
7. Налоговый учет доходов от реализации продукции, работ, услуг
8. Налоговый учет внереализационных доходов
9. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль
10. Регистры налогового учета доходов

11. Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг
12. Налоговый учет амортизируемого имущества
13. Налоговый учет расходов на оплату труда
14. Налоговый учет материальных расходов
15. Налоговый учет прочих расходов
16. Регистры налогового учета расходов
17. Налоговый учет внереализационных расходов
18. Налоговый учет резервов
19. Налоговый учет штрафов
20. Налоговый учет убытков
21. Налоговый учет нормируемых расходов
22. Понятие временных и постоянных разниц
23. Понятие отложенных активов и обязательств
24. Порядок расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02
25. Налоговый учет в производственных фирмах
26. Налоговый учет в торговых фирмах
27. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств
28. Налоговый учет ценных бумаг

3.1.2.3. Критерии оценивания

Результаты проведения контрольной точки отражаются в промежуточной ведомости. Опрос (коллоквиум) является одним из обязательных этапов формирования аттестационного минимума для получения допуска к зачету. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в результате каждого этапа промежуточной аттестации – 10 баллов. Оценка ответа студента складывается как среднее значение при ответе на вопросы преподавателя, каждый из которых оценивается по следующей шкале:

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	10
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	8
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	6
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	5
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 5

3.1.3. Тестирование письменное

3.1.3.1. Пояснительная записка

Тестирование как форма письменного контроля позволяет дать оценку знаниям и навыкам студентов в условиях отсутствия помощи со стороны преподавателя. Тестирование предполагает использование различных видов тестов: закрытый тест (множественный выбор), открытый тест (краткий ответ), тест на выбор верно/неверно, тест на соответствие. Использование различных видов тестов позволяет оценить уровень владения студентами теоретическим материалом, а также умение делать логические выводы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18.

записей по учету финансовых результатов, составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

3.1.3.2. База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налоговый учет» как контрольный срез знаний два

раза в первом учебном семестре и два раза во втором. Тестирование, как правило, проводится в письменной форме.

1. О закрытии расчетного счета в банке налогоплательщики-организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:

- а) 7 календарных;
- б) 7 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих дней со дня закрытия счета.

2. Фирма с численностью более 100 человек не смогла отправить налоговую декларацию через сеть Интернет. Но успела в установленный срок направить ее на бумажном носителе в виде почтового отправления. Вправе ли налоговая инспекция оштрафовать фирму за непредставление отчетности:

- а) нет;
- б) нет, если потом фирма продублирует отчетность в электронном виде;
- в) да.

3. При использовании метода начисления в налоговом учете проценты по договору займа, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период при условии его возврата единовременно в момент окончания договора, учитываются в расходах:

- а) на конец отчетных периодов;
- б) в момент погашения обязательства;
- в) в момент погашения обязательства или на конец отчетных периодов в зависимости от принятой учетной политики.

4. По объекту основных средств, внесенному учредителем в счет погашения его задолженности в уставном капитале общества, первоначальной стоимостью в налоговом учете признается:

- а) его денежная оценка, согласованная учредителями;
- б) остаточная стоимость объекта, сформированная в налоговом учете учредителя;
- в) 0, если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость данного объекта;
- г) рыночная стоимость.

5. При принятии решения о неизменности в налоговом учете срока полезного использования объекта основных средств, по которому была осуществлена модернизация, период начисления амортизации по сравнению с первоначально установленным:

- а) уменьшается;
- б) остается прежним;
- в) увеличивается.

6. Организация совмещает общий режим налогообложения с ЕНВД. Сотрудник, относящийся к администрации, болел с 27 мая по 5 июня. За какой месяц необходимо взять выручку по видам деятельности, чтобы определить части пособия по временной нетрудоспособности, относимые на различные виды деятельности:

- а) за май;
- б) за июнь;
- в) их среднеарифметическую величину.

7. В мае текущего года окончился срок исковой давности за приобретенные, но не оплаченные организацией материалы. Вправе ли она при составлении налоговой декларации за II квартал текущего года включить в вычеты предъявленную поставщиком сумму НДС:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, поскольку эту сумму необходимо было учесть при составлении декларации по НДС за I квартал текущего года.

8. Убыток от реализации права на земельный участок, затраты на приобретение права которого налогоплательщик намеревался учитывать в прочих расходах в течение 6 лет, включается в состав этих расходов равными долями в течение:

- а) 6 лет;
- б) фактического срока владения этим участком;
- в) 6 лет либо фактического срока владения этим участком в зависимости от принятой учетной политики.

9. В случае погашения задолженности по товарам, принятым к учету, в следующем квартале путем оформления взаимозачета и перечислении отдельным платежным поручением поставщику товаров суммы НДС, предъявленной им, при оформлении налоговой декларации по НДС за этот квартал указанная величина учитывается:

- а) в общей сумме вычетов;
- б) в общей сумме восстановленного налога;
- в) в общих суммах вычетов и восстановленного налога одновременно.

10. Расходы на ГСМ при исчислении налога на прибыль учитываются:

- а) в пределах норм, установленных распоряжением Минтранса России от 14.03.08 N АМ-23-р;
- б) в пределах норм, установленных организацией;
- в) в фактически осуществленных суммах.

11. Акты законодательства, устраняющие обязанности налогоплательщиков, а также улучшающие их положение:

- а) не могут иметь обратной силы;
- б) имеют обратную силу во всех случаях;
- в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

12. При непогашении основного долга на дату вступления судебного решения об его взыскании проценты, начисленные после даты вступления решения суда в силу и до даты фактического взыскания основного долга, учитываются организацией в расходах при исчислении налога на прибыль:

- а) на день вступления решения суда в силу (задним числом);
- б) на день фактического взыскания основного долга;
- в) в последний день отчетного периода;
- г) на день фактического взыскания основного долга или последний день отчетного периода (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше).

13. Уровень изъятия налога на прибыль

- а) Федеральный бюджет;
- б) Региональный бюджет;
- в) Местный бюджет.

14. При письменном обращении налогоплательщика в инспекцию ФНС России о представлении справки о состоянии его расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам налоговый орган обязан ее выдать в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса.

15. Плательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские и иностранные организации, действующие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

16. В общем случае выездная налоговая проверка налогоплательщика не может продолжаться более:

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех месяцев.

17. Постоянные разницы – это:

- а) 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;
- б) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- г) доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом отчетном периоде.

18. Информация о постоянных разницах может формироваться на основании:

- а) первичных учетных документов: либо в регистрах бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;
- б) годовой бухгалтерской отчетности;

- в) налоговых деклараций по налогу на прибыль, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;
- г) бухгалтерского баланса.

19. Постоянное налоговое обязательство -

- а) сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- б) сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- в) сумма налога, которая не влияет на размер налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- г) величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

20. Под временными разницами признаются:

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

21. Отложенный налог на прибыль -

- а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
- б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- в) сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги;
- г) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде.

22. Как подразделяются временные разницы?

- а) на постоянные и переменные временные разницы;
- б) на налогооблагаемые и необлагаемые временные разницы;
- в) на нормируемые и ненормируемые;
- г) на вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

23. Отложенный налоговый актив -

- а) сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном году.

24. Отложенное налоговое обязательство -

а) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

б) часть отложенного налога на прибыль, которая не влияет на размер налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

г) доходы от продажи определенных товаров, от выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

25. Как отражается отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете?

а) по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам;

б) по кредиту счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов;

в) по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам;

г) по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.

26. Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

а) по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов по налогам и сборам;

б) по дебету счета учета расчетов по налогам и сборам в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков;

в) списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по Налоговому Кодексу Российской Федерации не будет увеличена налоговая база по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

г) по дебету счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.

27. Условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль признается:

а) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, учитываемые при расчете налога на прибыль;

б) постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование расходов и доходов по налогу на прибыль;

в) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из чистой прибыли и отраженная в бухгалтерском учете с учетом суммы налогооблагаемой прибыли (убытка);

г) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

28. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве:

а) внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;

б) оборотных активов и краткосрочных обязательств;

в) внеоборотных активов и краткосрочных обязательств;

г) оборотных активов и собственного капитала.

29. Постоянные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются:

а) в отчете о движении денежных средств;

б) в отчете о финансовых результатах и бухгалтерском балансе;

в) в форме 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу";

г) в налоговой декларации по налогу на прибыль.

30. Являются ли бюджетные организации налогоплательщиками налога на прибыль:

а) да;

б) да, но только в части прибыли от предпринимательской деятельности;

в) нет, так как все доходы от предпринимательской деятельности перечисляются в доход соответствующего бюджета

31. Доходом от реализации в целях налогообложения признают:

а) выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от продажи имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;

б) выручку от реализации товаров, (работ, услуг);

в) выручку от реализации товаров, работ, услуг, имущества (включая ценные бумаги)

32. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов в случае, если расходы:

а) утверждены руководителем организации в пределах сметы;

б) обоснованы и документально подтверждены;

в) экономически обоснованы.

33. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей налогообложения признают:

а) внереализационными доходами налогоплательщика;

б) не признают доходами;

в) операционными доходами налогоплательщика.

34. Доходы для исчисления налога на прибыль организаций определяют на основании:

- а) документов бухгалтерского учета;
- б) документов первичного учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета.

35. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс.руб.;
- б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного МРОТ;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100тыс.руб.

36. Налогоплательщики начисляют амортизацию:

- а) только линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующим методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

37. Для исчисления налога на прибыль представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включают в состав прочих расходов в размере:

- а) не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период;
- б) не превышающем 10% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период;
- в) не превышающем 2% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период.

38. Плательщик налога на прибыль вправе переносить убыток на будущее в течение:

- а) 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- б) 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- в) одного следующего налогового периода.

39. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций, применяют следующую ставку, %:

- а) 15%;
- б) 10%;
- в) 24%.

40. Налоговый период по налогу на прибыль:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

41. Налогоплательщик организует систему налогового учета:

- а) в соответствии с нормативными документами, разработанными налоговыми органами и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- б) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Правительством РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- в) самостоятельно.

42. Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем) в течение:

- а) 5;
- б) 10;
- в) 15 дней с даты его оформления.

43. Организация, имеющая в своем составе обособленные подразделения, которая применяет нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете, при определении величин остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделений и организации в целом, необходимых для исчисления доли прибыли, приходящейся на эти подразделения, использует данные:

- а) налогового учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерского учета, если это определено учетной политикой для целей налогообложения.

44. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в 2009 году включаются в состав расходов на оплату труда в налоговом учете в размере, не превышающем:

- а) 3%;
- б) 6%;
- в) 9%;
- г) 12% от суммы расходов на оплату труда.

45. Акты законодательства о налогах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, или иным образом улучшающие их положение, вступают в силу:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- в) со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это.

46. Ставка налога на прибыль организации в федеральный бюджет в 2010 году составляет:

- а) 2 %;
- б) 5%;
- в) 6,5%;

г) 7,5%.

47. По объекту основных средств, отнесенному к шестой амортизационной группе, максимальный размер амортизационной премии в 2010 году составляет:

а) 0%;

б) 10%;

в) 30%.

48. Копию решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке налоговый орган должен передать налогоплательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком-организацией копии соответствующего решения, в срок не позднее:

а) одного;

б) трех;

в) пяти дней, следующих за днем принятия такого решения.

49. В налоговом учете метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком:

а) в момент ввода в эксплуатацию каждого объекта любой из предлагаемых НК РФ;

б) единый применительно к объектам, относимым к одной амортизационной группе;

в) установленный учетной политикой на текущий налоговый период применительно ко всем объектам основных средств, находящимся у него на учете.

50. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения должно быть вручено налоговым органом в течение:

а) 5;

б) 10;

в) 15 дней после дня его вынесения.

51. При формировании резерва по сомнительным долгам сумма, включаемая во внереализационные расходы, не может превышать:

а) 3%;

б) 5%;

в) 10%;

г) 15% от выручки отчетного (налогового) периода.

52. Расходы налогоплательщика на НИОКР, осуществленные в целях создания технологий новых материалов, которые не дали положительного результата, при исчислении налога на прибыль:

а) не учитываются;

б) учитываются в прочих расходах равномерно в течение одного года;

в) учитываются в прочих расходах равномерно в течение трех лет;

г) учитываются в прочих расходах равномерно в течение пяти лет.

53. Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщика:

а) обратной силы не имеют;

б) могут иметь обратную силу;

в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

54. При исчислении налога на прибыль представительские расходы учитываются в сумме:

а) фактически осуществленных затрат;

б) не превышающей 2% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период;

в) не превышающей 4% от РОТ за отчетный (налоговый) период;

г) не превышающей 8% от РОТ за отчетный (налоговый) период.

55. О создании нового обособленного подразделения, через которое организация намеревается осуществлять свою деятельность, налогоплательщику надлежит сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:

а) 10 календарных дней;

б) 10 рабочих дней;

в) 15 календарных дней

г) 15 рабочих дней;

д) месяца со дня его создания.

56. Предельная величина при расчётах наличными деньгами в РФ между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также между юридическим лицом и предпринимателем составляет:

а) 100 000 руб.;

б) 100 000 руб. в день в рамках одного договора;

в) 100 000 руб. в день по всем заключённым договорам;

г) 100 000 в рамках одного договора.

57. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом при исчислении налога на прибыль в 2010 году, принимается равной:

а) ставке рефинансирования Банка России;

б) ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза;

в) ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,5 раза.

58. При исчислении налога на прибыль взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем:

а) 3%;

б) 6%;

в) 12 % от суммы расходов на оплату труда.

59. Отрицательная деловая репутация учитывается в качестве прочих доходов:

а) единовременно;

б) равномерно в течение установленного срока;

в) единовременно или равномерно в зависимости от выбранного метода, закрепленного в учетной политике.

60. Разница, возникающая в результате пересчета величин отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ относится на счет учета:

- а) добавочного капитала;
 - б) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - в) прочих доходов и расходов.
61. Начисление за отчётный период условного дохода отражается записью:
- а) Дебет 09 Кредит 68;
 - б) Дебет 68 Кредит 77;
 - в) Дебет 99 Кредит 68;
 - г) Дебет 68 Кредит 99.
62. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учёте определяется:
- а) как величина условного расхода (условного дохода), скорректированная на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода;
 - б) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль;
 - в) по способу, закреплённому в учётной политике организации.
63. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации исчисляются:
- а) линейным способом;
 - б) способом уменьшаемого остатка;
 - в) способом списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).
64. Базовая стоимость объекта амортизируемого имущества, по которому установлен нелинейный способ начисления амортизации, возникает, когда остаточная его стоимость достигает:
- а) 30%;
 - б) 25%;
 - в) 20%;
 - г) 15% от первоначальной его стоимости.
65. Суд обязал партнера по бизнесу вернуть долг, взыскать его не удалось. В какой момент налогоплательщик вправе учесть эту задолженность во внереализационных расходах при исчислении налога на прибыль - через три года после:
- а) возникновения этого долга;
 - б) принятия решения суда;
 - в) вступления в силу решения суда.
66. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных статьей 259 НК РФ, в целях налогообложения:
- а) не производится;
 - б) производится;
 - в) производится либо не производится в зависимости от выбранного способа в учетной политике.
67. Ответчиком по делу о возмещении убытков, причиненных налоговым органом, является:
- а) соответствующий налоговый орган;

- б) соответствующий финансовый орган;
- в) Российская Федерация, соответствующий субъект РФ и муниципальное образование в лице соответствующего финансового или иного уполномоченного органа.

68. Плательщик налога на прибыль при наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений:

- а) производит в общем порядке;
- б) не производит;
- в) не производит, если до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, уведомил о принятии такого решения налоговые органы по месту нахождению таких обособленных подразделений.

69. Для внереализационных доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается:

- а) дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора;
- б) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для производства расчетов;
- в) последний день отчетного (налогового) периода;
- г) наиболее ранняя из перечисленных выше дат.

70. При реализации предприятия как имущественного комплекса в графе "Ставка НДС" оформленного счета-фактуры указывается:

- а) 18%;
- б) 18% / 118%;
- в) 15,25%.

71. Налогоплательщик, у которого проходит налоговая проверка, при получении требования о представлении дополнительных документов для ее проведения должен их представить в течение:

- а) 10 рабочих;
- б) 10 календарных;
- в) 15 рабочих;
- г) 15 календарных дней со дня вручения данного требования.

72. При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы:

- а) НДС и акцизы;
- б) экспортные таможенные пошлины;
- в) НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины.

73. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:

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

74. Организация, применяющая кассовый метод признания доходов и расходов по налогу на прибыль, заключила договор простого товарищества. Определите налоговые последствия по налогу на прибыль:

- а) организация имеет право на использование кассового метода, в том числе и по доходам, полученным по договору простого товарищества;
- б) организация обязана перейти на метод начислений с начала следующего налогового периода;
- в) организация обязана перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором был заключен такой договор.

75. Датой признания акционером доходов в виде дивидендов в целях исчисления налога на прибыль является:

- а) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) акционера;
- б) дата списания денежных средств со счета налогового агента;
- в) дата проведения собрания акционеров, на котором объявлен размер дивидендов.

76. Стоимость имущества, полученного правопреемником при реорганизации, в соответствии с гл. 25 НК РФ определяется:

- а) по данным бухгалтерского учета передающей стороны;
- б) по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные права;
- в) на основании данных независимого оценщика.

77. Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, в целях исчисления налога на прибыль:

- а) не подлежит амортизации;
- б) амортизируется только в части собственных затрат предприятия;
- в) подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

78. Из состава амортизируемого имущества в целях применения гл. 25 НК РФ исключаются основные средства:

- а) переданные в аренду;
- б) переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- в) находящиеся на реконструкции сроком менее 12 месяцев.

79. Первоначальная стоимость основного средства, полученного налогоплательщиком безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале принимающей стороны менее 50%:

- а) равна нулю;
- б) определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ;
- в) определяется как остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны.

80. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право:

а) не применять установленный гл. 25 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники и признавать расходы на ее приобретение материальными расходами налогоплательщика при вводе в эксплуатацию;

б) не применять установленный порядок амортизации по всем основным средствам, используемым для осуществления деятельности в области информационных технологий.

81. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, при принятии их к учету равна 20 000 руб. Определите сумму расхода, учитываемого для расчета налога на прибыль при дальнейшем их использовании:

а) Сумма расхода равна нулю;

б) 20 000 руб.;

в) 4 800 руб.

82. Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается:

а) на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, и на стоимость возвратных отходов;

б) только на стоимость возвратных отходов;

в) только на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца.

83. В состав расходов на оплату труда работников включаются:

а) страховые взносы на добровольное медицинское страхование по договорам, заключенным со страховой компанией в пользу работника на срок 6 месяцев;

б) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) дивиденды.

84. В целях расчета налога на прибыль в состав внереализационных расходов включаются:

а) убыток от реализации основного средства;

б) расходы на обеспечение пожарной безопасности;

в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

85. Организация получила прибыль от реализации продукции 500 тыс. руб., убыток от оказания услуг в сумме 40 тыс. руб., дивиденды от дочерней компании в сумме 100 тыс. руб. Определить налоговую базу для расчета суммы налога на прибыль по ставке 24%:

а) 500 тыс. руб.;

б) 460 тыс. руб.;

в) 600 тыс. руб.

86. Организация за налоговый период получила убыток от деятельности по оказанию посреднических услуг в сумме 300 тыс. руб., доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам в сумме 100 тыс. руб. и прибыль от реализации ценных бумаг в сумме 400 тыс. руб. Определить сумму убытка, переносимого на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.

- а) 300 тыс. руб.;
- б) 200 тыс. руб.;
- в) 0.

87. Организация получила прибыль от основной деятельности 500 тыс. руб., дивиденды в сумме 50 тыс. руб. и убыток от реализации векселей банка в сумме 100 тыс. руб. Определить сумму налога, исчисленного по ставке 24%.

- а) 120 тыс. руб.;
- б) 144 тыс. руб.;
- в) 96 тыс. руб.

88. При прекращении действия договора простого товарищества участнику возвращено имущество стоимостью 50 тыс. руб., которое было передано по цене 70 тыс. руб. В целях налогообложения прибыли возникшая отрицательная разница:

- а) признается убытком в момент возврата имущества;
- б) признается убытком, переносимым на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ;
- в) не признается убытком для целей налогообложения.

89. Организация "Парус" имеет недвижимое имущество на территории другого субъекта РФ, которое сдается в аренду для размещения филиала организации "Рассвет". У какой из организаций однозначно возникает обязанность уплаты налога на прибыль по месту нахождения недвижимого имущества и при каких условиях?

- а) у той и другой организации;
- б) у организации "Парус";
- в) у организации "Рассвет", если эта организация и ее филиал расположены в разных субъектах РФ.

90. Иностранная организация в среднем за четыре квартала, предшествующие III кварталу текущего налогового периода, получила выручку от реализации в сумме 4500 тыс. руб. Сумма налога на прибыль за II квартал составила 690 тыс. руб. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей на III квартал.

- а) 230 тыс. руб.;
- б) иностранные организации уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

91. Налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, формируют стоимость приобретения товаров в целях налогообложения прибыли в соответствии:

- а) с правилами бухгалтерского учета;
- б) только по стоимости, указанной в договоре с поставщиком;
- в) порядок формирования стоимости приобретения товаров определяется налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и применяется в течение не менее двух налоговых периодов.

92. Организация в ноябре 2009 г. получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. В марте 2010 г. директором принято решение о продаже компьютера.

Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;
- б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;
- в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

93. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 руб. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?

- а) нет, не нарушает;
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя;
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения;
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

94. По итогам 2008 г. организация получила убыток в размере 345 000 руб.

Доходы по итогам 2009 г. составили 990 000 руб., а расходы - 700 000 руб.

Определите максимальную сумму убытка, на которую фирма сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в 2009 г.

- а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль текущего года;
- б) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме;
- в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль пропорционально всему возможному сроку (10 лет) в размере 1/10 ежегодно.

95. Организация взяла в банке кредит на покупку нового производственного оборудования. Ежемесячно она уплачивает сумму задолженности и проценты. В каком порядке следует учитывать суммы уплаченных процентов?

- а) в первоначальной стоимости основного средства;
- б) в составе внереализационных расходов;
- в) не учитываются при налогообложении прибыли.

96. ООО "Восход" приняло участие в выставке, в ходе которой посетителям бесплатно раздавались сувениры. На покупку одного сувенира фирма потратила 115 руб. Уменьшают ли налогооблагаемую прибыль суммы НДС, исчисленные при безвозмездной передаче таких товаров в рекламных целях?

- а) по желанию налогоплательщика;
- б) да, уменьшают;
- в) нет, не уменьшают.

97. ООО "Парус" заказало дизайнерской фирме флаеры с рекламой своих услуг. Как правильно учесть расходы на их изготовление в налоговом учете?

- а) в составе расходов на рекламу в полном объеме;
- б) в составе расходов на рекламу в размере 1 процента от выручки;
- в) расходы нельзя учесть в целях налогообложения прибыли.

98. ООО "Лагуна" ведет деятельность на УСН с объектом "доходы минус расходы". Организация разместила рекламу своих новых продуктов на автобусах города, в котором работает, с целью привлечь новых клиентов. ООО "Лагуна" в полном объеме уменьшило доходы на понесенные расходы как затраты на наружную рекламу. Правильно ли оно определило классификацию расходов?

- а) нет, неправильно. Реклама на транспорте классифицируется как иные виды рекламы;
- б) да, правильно. Фирма разместила информацию о новом продукте с целью привлечь новых клиентов. Значит, расходы относятся к рекламным;
- в) классификация расходов определяется по усмотрению налогоплательщика. Поэтому фирма поступила правильно.

99. Фирма разослала своим клиентам каталоги с информацией о новом продукте через прямую адресную рассылку. Может ли она учесть затраты на изготовление каталогов в составе рекламных расходов?

- а) да, может, т.к. каталоги предназначены для рекламы новых продуктов;
- б) нет, не может. В данном случае расходы на изготовление каталогов не относятся к рекламным, т.к. информация на них предназначена для конкретных лиц;
- в) может, если расходы не превысят 1 процент от выручки;
- г) выбор варианта учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

100. Обязанность индивидуального предпринимателя представить новую налоговую декларацию по НДФЛ с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности возникает, если в налоговом периоде его доход возрос (уменьшился) не менее чем на:

- а) 20%;
- б) 30%;
- в) 50% по сравнению с суммой, заявленной ранее в поданной декларации.

101. За свидетельствование подлинности подписи на банковских карточках юридического лица нотариусами государственных нотариальных контор взимается государственная пошлина в размере:

- а) 100 руб.;
- б) 200 руб.;
- в) 500 руб.;
- г) 1000 руб. с каждого лица на каждом документе.

102. Величина разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 30% от суммы исчисленного сбора.

103. Операция по реализации продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда:

- а) облагается НДС в общем порядке;
- б) не облагается НДС;
- в) не облагается НДС при условии, если налогоплательщик не воспользовался правом отказаться от ее освобождения.

104. При реализации амортизируемого имущества с убытком его сумма при исчислении налога на прибыль:

- а) не учитывается;
- б) учитывается во внереализационных расходах единовременно;
- в) учитывается в прочих расходах единовременно;
- г) учитывается в прочих расходах равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

105. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц не могут превышать:

- а) 11 700 руб.;
- б) 12 480 руб.;
- в) 15 000 руб.;
- г) 16 125 руб.;
- д) 17 250 руб.;
- е) 23 400 руб.

106. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией иностранному физическому лицу, облагаются по ставке:

- а) 0%;
- б) 13%;
- в) 15%;
- г) 30%;
- д) 35%.

107. Возникает ли обязанность у налогоплательщиков - организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, перечислить ЕСН в федеральный бюджет, если доход физического лица составляет 150 000 руб.:

- а) да;
- б) нет.

108. Местом реализации услуг по разработке проектно-конструкторской документации оказываемой иностранной организацией российской фирме в целях главы 21 НК РФ признается:

- а) территория РФ;
- б) территория зарубежной страны, где находится иностранная фирма.

109. Амортизационная премия, возникающая при вводе объекта в эксплуатацию, в налоговом учете относится:

- а) к прямым расходам;

- б) косвенным расходам;
- в) прямым или косвенным расходам в зависимости от принятой учетной политики.

110. В налоговом учете при использовании нелинейного метода начислении амортизации при расчете ежемесячной ее величины используется:

- а) первоначальная;
- б) восстановительная;
- в) остаточная стоимость амортизируемого имущества.

111. Физические лица в целях главы 23 НК РФ признаются налоговыми резидентами РФ, если они:

- а) являются гражданами РФ;
- б) зарегистрированы в РФ независимо от гражданства;
- в) находились на территории РФ не менее 183 дней в календарном году независимо от гражданства и регистрации;
- г) находились на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

112. При прекращении предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих;
- д) 15 дней календарных дней.

113. Исчисленная по итогам налогового периода сумма налога на добычу полезных ископаемых, добытых на территории РФ, уплачивается по местонахождению:

- а) организации;
- б) обособленного подразделения;
- в) каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

114. Сельскохозяйственные товаропроизводители, соответствующие критериям, предусмотренным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, и использующие общий режим налогообложения, исчисляют налог на прибыль в текущем году по ставке:

- а) 0%;
- б) 6%;
- в) 12%;
- г) 18%;
- д) 24%.

115. В случае, когда обязанность по исчислению сумм налога возлагается на налоговый орган, последний обязан направить налогоплательщику налоговое уведомление в срок не позднее:

- а) 15 дней;
- б) 30 дней;
- в) 60 дней до наступления срока платежа.

116. Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей по договору о совместной деятельности, обязано для целей налогообложения по налогу на имущество организаций сообщать каждому налогоплательщику - участнику договора сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей не позднее:

- а) 10-го;
- б) 15-го;
- в) 20-го;
- г) 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

117. Организация получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. Директором принято решение о продаже компьютера. Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;
- б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;
- в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

118. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 рублей. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?

- а) нет, не нарушает.
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя.
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения.
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

119. По итогам года организация получила убыток в размере 345 000 рублей. Доходы по итогам года составили 990 тыс. рублей, а расходы - 700 тыс. рублей. Определите максимальную сумму убытка, на которую фирма сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в следующем году.

- а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль текущего года;
- б) Убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме;
- в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль пропорционально всему возможному сроку (10 лет) в размере 1/10 ежегодно.

120. Организация взяла в банке кредит на покупку нового производственного оборудования. Ежемесячно она уплачивает сумму задолженности и проценты. В каком порядке следует учитывать суммы уплаченных процентов?

- а) в первоначальной стоимости основного средства;
- б) в составе внереализационных расходов;
- в) не учитываются при налогообложении прибыли;
- г) выбор варианта учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

121. Начисление амортизационных отчислений при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится:

- а) в соответствии с положениями учетной политики, в т.ч. ускоренным методом снижающегося остатка;
- б) равномерно по утвержденным Правительством срокам;
- в) в ускоренном порядке по основным фондам производственного назначения.

122. Доходы физических лиц, не имеющие постоянного места жительства в РФ, подлежат обложению налогом, если они получены:

- а) из источников на территории РФ;
- б) из любых источников;
- в) в натуральной форме.

123. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговое бремя;
- в) налоговый оклад;
- г) налоговая ставка.

124. Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:

- а) один и тот же доход одного и того же лица облагается, налогом более, чем в одном государстве;
- б) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.

125. Период времени применительно к отдельным налогам по окончании которого, определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:

- а) отчетный период;
- б) налоговый период;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

126. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует:

- а) снижение налогового бремени;
- б) сокращению расходов бюджета;
- в) сокращению колебаний экономического цикла;
- г) увеличению доходов бюджета.

127. Физическое лицо или организация, на которые ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги это:

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;

в) страховой агент.

128. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги в унитарном государстве налоги делятся на:

- а) окруженные;
- б) общегосударственные;
- в) местные;
- г) региональные;
- д) федеральные.

129. Источником уплаты налога на имущество является доход:

- а) владельца имущества;
- б) от реализации имущества;
- в) от сдачи имущества в аренду.

130. Объектом налогообложения для граждан РФ при уплате налога на НДФЛ считается:

- а) переходящее имущество;
- б) совокупный доход, полученный как на территории РФ, так и за его пределами;
- в) совокупный доход, полученный на территории РФ

131. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль:

- а) в полном объеме;
- б) в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы;
- в) в сумме, превышающей данный доход.

132. Доходы в виде %, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль:

- а) отражаются в составе доходов от реализации;
- б) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке;
- в) отражаются в составе внереализационных доходов.

133. Прибыль можно направить на погашение убытка прошлых лет:

- а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;
- б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;
- в) равномерно по кварталам в течение 10 лет.

134. Объект налогообложения – это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате
- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц
- в) стоимостная база, к которой применяется ставка налога.

135. Налоговая ставка – это:

- а) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период исходя из налоговой базы
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- в) процентная доля от налоговой базы

136. Прямым налогом выступает:

- а) фискальная монополия
- б) НДФЛ
- в) акциз на отдельные товары
- г) налог на прибыль организаций

137. Объект и источник налога совпадают в налогах:

- а) подоходном
- б) по долговом
- в) промысловом
- на прибыль
- НДС

138. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:

- а) источника налога
- б) налогового оклада
- в) носителя налога
- г) объекта налога
- субъекта налога

139. В отношении уплаченных сумм поставщикам НДС по приобретаемым основным средствам правомерно отнесение на:

- а) расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
- б) расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль
- в) расчеты с бюджетом по НДС

140. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом сумм налога в соответствующий бюджет или в государственный внебюджетный фонд – это порядок:

- а) зачета налогов и сборов
- б) уплаты налогов и сборов
- в) возврата налогов и сборов
- г) исчисление налогов и сборов

141. На уменьшение налоговой базы при расчете налога на прибыль можно отнести расходы:

- а) премии списочному составу по итогам года
- б) покупка оружия для внештатного сотрудника охранной службы
- в) выплаты дивидендов по акциям

142. Расходы по аренде основных фондов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль учитываются в фактических суммах арендной платы:

- а) подтвержденной согласованными документами
- б) в пределах установленных договором размерах
- в) в пределах установленных законом нормативов

143. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства
- б) по усмотрению суда
- в) налоговых органов

г) налогоплательщика

144. Требование об уплате налога и сбора по результатам налоговой проверки направляется налогоплательщикам:

а) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты

б) в день принятия решения по результатам налоговой проверки

в) в десятидневный срок после принятия решения по результатам налоговой проверки

г) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты.

145. Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика или налогового агента взыскивается с банка:

а) на основании решения суда

б) в бесспорном порядке на основании уведомления налогового органа по решению руководителя

в) в бесспорном порядке на основании инкассового поручения, направляемого по решению руководителя налогового органа

г) на основании решения руководителя банка

146. Определите срок исковой давности по налоговому правонарушению:

а) три года

б) пять лет

в) десять лет

г) восемь лет

147. Имущество бюджетных организаций не является объектом обложения, если:

а) бюджетные учреждения полностью финансируются из бюджета

б) бюджетное учреждение занимается предпринимательской деятельностью

в) все вышеперечисленное

г) нет правильного ответа

148. Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом

б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду

в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами

г) не возмещаются

149. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста

б) отсутствие облагаемой налогом базы

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

г) отсутствия предмета налогообложения

150. Что из перечисленного не включается в объект обложения по НДС?

а) реализация товаров на территории РФ

- б) безвозмездная передача товаров
- в) средства, зачисляемые в уставный капитал организации в соотношении с действующим законодательством
- г) строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом

151. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основании решения руководителя налогового органа
- б) без специального решения руководителя налогового органа
- в) на основании уведомления налогоплательщика
- г) по приказу руководителя

152. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- б) не ранее чем по истечению одного месяца со дня их официального опубликования
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия
- г) не ранее следующего квартала

153. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика:

- а) уплата налогов, установленных в законодательном порядке
- б) приобретение нормативных актов по налогам
- в) ведение в установленном порядке учета своих доходов и объектов налогообложения
- г) предоставление налоговыми органами и их должностным лицам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов

154. Относится ли к налоговым вычетам НДС, уплаченный за приобретенные для производственных нужд товарно-материальные ценности, покупка которых не подтверждена счетами-фактурами:

- а) да
- б) нет
- в) да, если есть другие подтверждающие первичные документы, в которых выделен НДС
- г) нет правильного ответа

155. Выездная налоговая проверка проводится на основании:

- а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)
- г) по решению предприятия

156. Следует ли принимать НДС к уплате, если реализация товаров не подтверждена счетами-фактурами:

- а) да
- б) нет
- в) да, если есть другие подтверждающие первичные документы, в которых выделен НДС
- г) нет правильного ответа

157. В какой срок налоговые агенты должны перечислять налог в доход бюджета?

- а) при начислении дохода
- б) при удержании налога
- в) при получении денег на выплату дохода в банке
- г) при выплате дохода

158. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более трех месяцев
- б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа
- г) более одного месяца

159. Что является источником уплаты налога на прибыль?

- а) чистая прибыль
- б) совокупный доход
- в) валовая выручка
- г) оборотные средства

160. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и его владельцах в налоговые органы:

- а) не позднее 5 дней после регистрации имущества
- б) не позднее 10 дней после регистрации имущества
- в) в течение 15 дней после регистрации имущества
- г) в течение 20 дней после регистрации имущества

161. Через какие важнейшие функции налогов определяется необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики России?

- а) фискальная
- б) социальная
- в) регулирующая
- г) контрольная

162. Какой вид налоговой ставки для исчисления НДС применяется при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза, а также работ и услуг, непосредственно связанных с производством и движением этих товаров?

- а) нулевая ставка
- б) 10%-ная ставка
- в) 18%-ная ставка
- г) сумма налога определяется расчетным путем

163. Какие ставки налога различают в зависимости от способа определения суммы налога?

- а) общие
- б) фактические
- в) прогрессивные
- г) твердые

164. Какие виды налогового правонарушения относятся к правонарушениям организационного порядка?

- а) ведение деятельности организацией или предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе

б) неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налогооблагаемой базы

в) открытие банком счета организации или предпринимателю без предъявления ими свидетельства на учет в налоговом органе

наблюдение порядка распоряжения имуществом, на который наложен арест

165. Как определяется налоговая база для исчисления НДС при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц:

а) как цена товара, указанной сторонами сделки без учета НДС

б) как цена товара, указанной сторонами сделки с учетом НДС

в) как цена товара, указанной сторонами сделки с учетом НДС

г) как разница между ценой, указанной сторонами сделки с учетом НДС ценой приобретения этой продукции

166. Стоимость безвозмездно полученного имущества от других организаций:

а) не увеличивает налогооблагаемую базу на прибыль

б) увеличивает налогооблагаемую базу на прибыль

в) включается в уставный капитал

167. Налогоплательщик выступает субъектом и носителем налога:

а) при переложении налогов

б) при минимализации налогов

в) при уклонении налогов

г) при платеже налогов

д) при налоговом планировании

168.. Какой вид налоговой ставки применяется для исчисления НДС при реализации продовольственных товаров (скот и птица, мясо, молоко и т.д.)?

а) нулевая ставка

б) 10%-ная ставка

в) 18%-ная ставка

г) сумма налога определяется расчетным путем

169. В каком размере установлена налоговая ставка на доходы, получаемые в виде дивидендов российскими организациями от российских организаций.

а) 9%-ная ставка

б) 15%-ная ставка

в) 35%-ная ставка

г) нулевая ставка

170. По сумме материальной выгоды при получении процента по вкладам в банках, ставка налога на доходы физических лиц установлена на уровне:

а) 13%

б) 35%

в) дифференцирована в зависимости от суммы материальной выгоды

171. Резерв, используемый для уплаты налога, это:

а) объект налогообложения

б) предмет налога

в) источник налога

г) налогоплательщик

172. К каким принципам налогообложения относится принцип нейтральности (равного налогового бремени):

- а) экономические
- б) юридические
- в) организационные
- г) все вышеперечисленные

173. Специфической чертой налогов не является:

- а) эквивалентность
- б) законодательный характер
- в) обязательность
- г) безвозмездность

174. Налоговой льготой не является:

- а) снижение налоговой ставки
- б) налоговый кредит
- в) уклонение от уплаты налога
- г) необлагаемый минимум
- д) инвестиционный налоговый кредит

175. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) финансовые органы
- б) таможенные органы
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками
- г) налоговые органы
- д) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами

176. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-х месяцев
- б) 3-х месяцев
- в) 4-х месяцев
- г) 6-ти месяцев

177. Налог на прибыль организации:

- а) федеральный, косвенный, общий
- б) федеральный, прямой, общий
- в) региональный, прямой, общий
- г) относится к общему режиму налогообложения
- д) относится к иному режиму налогообложения

178. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:

- а) выручка от реализации имущественных прав
- б) выручка от реализации товаров только в денежной форме
- в) выручка от реализации товаров в денежной и натуральной форме
- г) выручка от реализации товаров собственного производства и ранее приобретенных

179. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) цель использования имущества
- б) срок использования имущества и право собственности
- в) размер первоначальной стоимости имущества
- г) размер остаточной стоимости имущества

180. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) судебные расходы и арбитражные сборы
- б) взносы в уставной (складочный) капитал
- в) расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту
- г) расходы на дивиденды, начисленные налогоплательщику

181. Организации, применяющие упрощенную, систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

- а) налога на прибыль
- б) транспортного налога
- в) налога на имущество
- г) взносов на обязательное пенсионное страхование

182. Для расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения учитываются:

- а) доходы от реализации
- б) чрезвычайные доходы
- в) внереализационные доходы
- г) доходы в виде имущества, полученные в качестве взносов в уставной капитал

183. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается:

- а) в случаях, когда объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и доходы равны расходам
- б) в случаях, когда объект налогообложения – доходы
- в) в случаях, когда объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и расходы превышают доходы
- г) независимо от выбранного объекта налогообложения и величины налоговой базы

184. Налоговая база по налогу на вмененный доход (ЕНВД) зависит от:

- а) установленной базовой доходности в месяц
- б) величины физического показателя
- в) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком
- г) корректирующих коэффициентов
- д) базовой доходности, рассчитанной налоговыми органами

185. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период
- б) предмет налога
- в) налоговая база
- г) объект налогообложения
- д) носитель налога.

186. Перечень федеральных, региональных и местных налогов, действующих в РФ, установлен:

- а) Минфином России
- б) Федеральной налоговой службой РФ
- в) Налоговым кодексом РФ
- г) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах
- д) нормативными правовыми актами органами муниципальных образований о налогах и сборах.

187. В доходы от реализации для целей налогообложения прибыли включены:

- а) выручка от реализации ранее приобретенных товаров (с НДС)
- б) выручка от реализации имущественных прав
- в) выручка от реализации товаров (без НДС)
- г) доходы в виде штрафов, полученных за нарушение договорных обязательств от поставщиков товаров.

188. К внереализационным расходам при определении налогооблагаемой прибыли относятся:

- а) расходы в виде отчислений в резерв за предстоящую оплату отпусков работников
- б) расходы в виде процентов по долговым обязательствам
- в) расходы на рекламу
- г) расходы на услуги банков
- д) судебные расходы и арбитражные сборы
- е) расходы на ремонт основных средств.

189. Кассовый метод определения доходов для целей налогообложения прибыли может применяться:

- а) всегда при определенном размере выручки
- б) всегда при определенном размере выручки за каждый месяц
- в) всегда при определенном размере выручки за соответствующий период
- г) только при осуществлении определенных видов деятельности.

190. В 25-ой главе Налогового кодекса РФ предусмотрены налоговые ставки:

- а) 0% г) 9% ж) 20%
- б) 18% д) 15% з) 26%
- в) 24% е) 10%

191. Письменные разъяснения по применению налогового законодательства в РФ вправе давать:

- а) Федеральная налоговая служба РФ
- б) Минфин России
- в) Федеральная таможенная служба РФ
- г) Правительство РФ

192. Налоговые агенты:

- а) участники налоговых отношений
- б) наделены теми же правами, что и налогоплательщики
- в) наделены иными правами, чем налогоплательщики
- г) несут ответственность за неисполнение обязанностей налогоплательщиком

193. Взыскание с налогоплательщиков-организаций:

- а) налога в судебном порядке при определенных условиях
- б) пени в бесспорном порядке
- в) налога в бесспорном порядке
- г) пени в судебном порядке при определенных условиях

194. Расходы, включенные во внереализационные для целей налогообложения прибыли:

- а) суммы начисленной амортизации
- б) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
- в) расходы по сертификации продукции и услуг
- г) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг
- д) расходы на обязательное и добровольное страхование работников
- е) представительские расходы

195. Нелинейный метод амортизации в целях налогообложения прибыли применим для основных средств:

- а) 8-й амортизационной группы
- б) 5-й амортизационной группы
- в) 10-й амортизационной группы
- г) 2-й амортизационной группы

196. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:

- а) российские коммерческие организации при определенных условиях
- б) российские коммерческие организации в зависимости от вида деятельности
- в) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство
- г) некоммерческие организации, имеющие доход от реализации товаров

3.1.3.3. Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

3.1.4. Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

3.1.4.1. Пояснительная записка

Индивидуальные домашние задания являются важным этапом в формировании компетенций обучающегося. Выполнение таких заданий требует не только теоретической подготовки, но и самостоятельного научного поиска. Выполнение заданий и их проверка позволяют сформировать и оценить уровень освоения всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Индивидуальное домашнее (расчетное) задание предполагает поиск и обработку статистического, теоретического и практического материала по заданной теме.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18.

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

3.1.4.2. Перечень индивидуальных домашних заданий

Индивидуальные домашние задания разделены на 2 части – обязательные для выполнения, являющиеся этапом формирования допуска студента к зачету; и дополнительные задания, выполняемые студентом в целях формирования повышенного уровня освоения компетенций, а также в том случае, если в течение семестра студент не смог набрать количество баллов, необходимое для допуска. Учебным графиком дисциплины предусмотрено выполнение обязательного домашнего задания.

Задания, обязательные для выполнения

Задание 1.

1. ООО «Шанс» отгрузило товар на сумму 120000 рублей, в том числе НДС. Себестоимость товара 600000 рублей. Расходы на продажу составили 14000 рублей.

Определить финансовый результат от реализации и составить бухгалтерские проводки.

2. ООО «Меркурий» сдало в аренду офисное помещение. Ежемесячная арендная плата составляет 24000 рублей, в том числе НДС. Расходы по аренде составили 5000 рублей (коммунальные платежи). Аренда не является основным видом деятельности.

Определить финансовый результат от предоставленной аренды и составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

1. ООО «Мир» приобрело основное средство стоимостью 120000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется в бухгалтерском учете линейным способом, в налоговом учете нелинейным способом. Рассчитать временную разницу при начислении амортизации и составить бухгалтерские проводки.

2. ООО «Старт» произвела расходы по НИОКР на сумму 12000 рублей. Срок полезного использования 2 года в бухгалтерском учете. В налоговом учете расходы списываются полностью на уменьшение прибыли. Рассчитать сумму постоянной разницы и составить бухгалтерские проводки.

Дополнительные задания

Задание 1: Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Технохолод» занимается оптовой продажей холодильников, а также выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН 2130007354, КПП 213001001, ОГРН 1022100806677, зарегистрирована в ИФНС РФ по г. Чебоксары, код 2130.

Отчетный период полугодие текущего года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1 квартал – 12000 рублей).

По торговой деятельности:

1. продажная цена холодильников 14750 руб.(в т.ч. НДС 2250 руб.);
2. покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.);
3. реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

4. аренда склада – 90000 руб.
5. зарплата сотрудников– 400000 руб.
6. амортизация основных средств – 100000 руб.
7. сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне текущего г. «Технохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС 9000 руб.), при этом объем несданных заказов на начало месяца составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб. НДС). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб.(в т. ч. НДС 10800 руб.). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС). Прямые расходы, исчисленные

по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.;. (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06.12г..-определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС 18%), прямые расходы составили 90000 руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС 18%), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того были произведены следующие расходы:

8. командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),
9. расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент-банк» составили 10000 рублей,
10. рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
11. налог на рекламу 1000 руб.
12. расходы на юридические услуги 9000 руб.
13. уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
14. налог на имущество 20000 руб.
15. расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;
16. в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г. остаток неперенесенного убытка составил 380000 руб.(произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

Задание 2. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Вега» занимается производством мебели и торговой деятельностью. ИНН 2130022274, КПП 213001001, ОГРН 1021200801234, ИМНС РФ по г. Чебоксары, код 2130. За 9 месяцев текущего года организация реализовала товаров, приобретенных для перепродажи на сумму 750000 руб.; мебели собственного производства на сумму 625000 рублей. Выручка от реализации торгового оборудования составила 200 000 рублей, его остаточная стоимость – 250000 руб. (убыток составил 50000 руб.). Оставшийся срок полезного использования, реализованного в августе основного средства, составил 8 месяцев. Выручка представлена без НДС. Торговая наценка составляет 20%.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составили:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам собственного производства составили 150000 руб.

- расходы на оплату труда торговых работников составили 180000руб.(в том числе фонды) .

-амортизация магазина составила 120000 руб.

-организацией заключен договор страхования объектов основных средств (здания) сроком на один год (с 01 июля прошлого года по 30 июня текущего года) включительно и страховой взнос уплачен в 3 квартале полностью в сумме 100000 рублей разовым платежом.

-расходы на ремонт основных средств во 2 квартале составили 15000 рублей.

-налог на имущество организаций – 8000 рублей.

-организация арендует помещение под склад у муниципального предприятия «Южные тепловые сети» и расходы составили 80000 рублей.

-командировочные и представительские расходы составили 136000 рублей (в том числе, 21000 рублей сверх установленных норм).

-прямые расходы по торговой деятельности - ??? (определить). Для расчета использовать данные:

-остаток транспортных расходов на начало отчетного периода составил 18000 рублей,

-в отчетном периоде сумма произведенных транспортных расходов 60000 рублей.

-остаток товаров на начало отчетного периода составил 150000 рублей.

-поступило товаров на сумму 1200000 рублей.

Внереализационные доходы и расходы составили:

- расходы, связанные с обслуживанием расчетного счета в банке 20000 рублей,

- проценты по кредиту 23000 рублей (в пределах норматива);

- списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 72000 рублей (в т.ч. НДС 12000).

Произвести расчет убытка, или части убытка, уменьшающего налоговую базу за 9 месяцев текущего года ООО «Вега», если в предшествующие налоговые периоды получен убыток:

3 за прошлый год – 50000 рублей;

4 за позапрошлый год – 150000 рублей.

3.1.4.3. Критерии оценивания.

Критерии оценивания индивидуальных домашних заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 3,5 балла. Общий максимальный результат за обязательные виды работ, включающих две части – 7 баллов. За выполнение дополнительных заданий, состоящих из одной части – 3,5 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	0,3
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	0,5
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,2
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	5

3.1.5. Реферат

3.1.5.1. Пояснительная записка

Реферат как форма оценочного средства помогает оценить уровень творческих и аналитических способностей студента. Кроме того, выполнение реферата предполагает высказывание личной точки зрения автора, не претендующей на однозначное решение поставленной проблемы.

Объектом данной формы контроля выступает компетенция: ОПК-2, ПК-16, ПК-18.

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

3.1.5.2. Примерные темы рефератов

Темы рефератов являются примерными, то есть выбор проблемы студентом может осуществляться самостоятельно, либо на основании рекомендаций преподавателя.

1. Сущность, задачи и методология налогового учета

2. Учетная политика организации для целей налогообложения

3. Организация налогового учета операций с основными средствами и нематериальными активами

4. Этапы развития налогового учета в России
5. Учет материально-производственных запасов и незавершенного производства в целях налогообложения
6. Понятие регистров налогового учета, их состав и структура.
7. Организация налогового учета доходов организации
8. Направления совершенствования ведения налогового учета и налоговой отчетности.
9. Организация налогового учета расходов организации
10. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендованная ФНС России.
11. Особенности налогового учета в страховых организациях, в банках и бюджетных организациях
12. Права и обязанности налогоплательщиков по организации и ведению налогового учета
13. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
14. Налоговый учет займов и кредитов
15. Налоговый учет создаваемых резервов
16. Налоговый учет убытков
17. Налоговый учет нормируемых расходов
18. Порядок проведения налогового аудита
19. Налоговый учет переуступки права требования
20. Организация налогового учета прямых и косвенных расходов организации

3.1.5.3. Критерии оценивания

Оценивается рефераты максимум в 10 баллов, которые формируют премиальные баллы студента за дополнительные виды работ, либо баллы, необходимые для получения допуска к зачету. Реферат оценивается в соответствии со следующими критериями:

Критерий	Балл
Соответствие содержания заявленной теме	2
Логичность и последовательность изложения	1
Наличие собственной точки зрения	2
Обоснованность выводов, наличие примеров и пояснений	2
Использование в работе финансовой, неупрощенной терминологии	1
Презентационный материал	2
<i>Итого</i>	<i>10</i>

3.2. Формы промежуточного контроля

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговый учет».

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет» включает: зачет.

3.2.1. Зачет

3.2.2.1. Пояснительная записка

Зачет как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете – устный.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18.

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

3.2.2.2. Вопросы к зачету

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме. Поэтому вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний
- вопросы для оценки понимания/умения.

Вопросы для оценки знаний теоретического курса

1. Регистры налогового учета
2. Учет кредитов и займов в целях налогообложения
3. Учет МПЗ и незавершенного производства в целях налогообложения
4. Особенности налогового учета доходов и расходов страховых организаций
5. Особенности налогового учета доходов и расходов банков
6. Особенности налогового учета в бюджетных организациях
7. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
8. Налоговый учет в обслуживающих производствах и хозяйствах
9. Учет основных средств в целях налогообложения прибыли
10. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления
11. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
12. Налоговый учет материальных расходов
13. Налоговый учет нормируемых расходов
14. Налоговый учет доходов от реализации
15. Налоговый учет резервов
16. Учетная политика предприятия в целях налогообложения
17. Налоговый учет прочих расходов
18. Методология налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета
19. Организация налогового учета прямых и косвенных расходов организации
20. Налоговый учет расходов на оплату труда
21. Налоговый учет убытков
22. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом
23. Порядок учета внереализационных доходов и расходов в налоговой базе
24. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
25. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)
26. Особенности налогового учета в торговых организациях
27. Порядок учета прочих расходов в целях налогообложения
28. Постоянные разницы в налоговом учете
29. Временные разницы в налоговом учете
30. Налоговый учет нематериальных активов
31. Налоговый учет ценных бумаг
32. Порядок уплаты налога на прибыль организаций

33. Особенности налогового учета субъектов, применяющих специальные налоговые режимы
34. Особенности налогового учета в производственных фирмах
35. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный период, ставки налога на прибыль организаций
36. Особенности налогового учета доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов
37. Особенности налогового учета иностранных организаций
38. Особенности налогового учета участников договора простого товарищества
39. Налоговый учет при переуступке права требования
40. Особенности налогового учета участников договора доверительного управления имуществом

Вопросы на оценку понимания/умений студента

1. Составить схему классификации налоговой системы в России.
2. Составить учетную политику для целей налогообложения.
3. Составить перечень доходов от реализации для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
4. Составить перечень внереализационных доходов для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
5. Составить перечень расходов по производству продукции, работ, услуг для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
6. Составить перечень внереализационных расходов для разных видов деятельности. Дать разъяснения.
7. Составить перечень доходов и расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. Разъяснить их назначение.
8. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету основных средств.
9. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету материальных запасов.
10. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету нематериальных активов и расходов по НИОКР.
11. Составить перечень нормируемых расходов в целях налогообложения прибыли. Обосновать базу нормирования.
12. Составить бухгалтерские записи по налоговому учету прочих расходов.
13. Составить перечень особенностей налогового учета в страховых организациях, дать пояснения.
14. Составить перечень особенностей налогового учета в кредитных организациях, дать пояснения.
15. Составить перечень особенностей налогового учета в торговых организациях, дать пояснения.
16. Объяснить основные моменты ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» и методику расчета налога на прибыль.
17. Объяснить понятия постоянных и временных разниц и влияние их на расчет налога на прибыль.
18. Составить перечень особенностей налогового учета ценных бумаг, дать пояснения.

3.2.2.3. Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов. Студент, набравший от 51 до 100 баллов, получает зачет.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ И ПРОВЕДЕНИЮ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Интерактивное занятие предполагает, как индивидуальную подготовительную работу студента, так и коллективную работу на практическом занятии или семинаре. Содержание интерактивных занятий по основным разделам дисциплины устанавливается в рабочей программе.

Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых, студент изучает материал).

Задачами интерактивных форм обучения являются:

1. пробуждение у обучающихся интереса;
2. эффективное усвоение учебного материала;
3. самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи (выбор одного из предложенных вариантов или нахождение собственного варианта и обоснование решения);
4. установление воздействия между студентами, обучение работать в команде, проявлять терпимость к любой точке зрения, уважать право каждого на свободу слова, уважать его достоинства;
5. формирование у обучающихся мнения и отношения;
6. формирование жизненных и профессиональных навыков;
7. выход на уровень осознанной компетентности студента.

Проведение интерактивных занятий направлено на освоение всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоговый учет». В рамках осваиваемых компетенций студенты приобретают следующие знания, умения и навыки:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых

показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;
- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;
- умение осуществлять налоговый учет в организации;
- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

1. УЧЕБНЫЙ ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Рабочим учебным планом дисциплины для студентов очной формы обучения предусмотрено 6 (лекционные) часов интерактивных занятий и для студентов заочной формы обучения -2 (лабораторные) часа интерактивных занятий.

2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Интерактивный («Inter» - это взаимный, «act» - действовать) – означает взаимодействовать, находиться в режиме беседы, диалога с кем-либо. Другими словами, в отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом и на доминирование активности студентов в процессе обучения. Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых студент изучает материал).

Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели. **Цель** состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дает знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Другими словами, интерактивное обучение – это, прежде всего, диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие между студентом и преподавателем, между самими студентами.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- занятие – не лекция, а общая работа.

- все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Интерактивное обучение позволяет решать одновременно несколько задач, главной из которых является развитие коммуникативных умений и навыков. Данное обучение помогает установлению эмоциональных контактов между учащимися, обеспечивает воспитательную задачу, поскольку приучает работать в команде, прислушиваться к мнению своих товарищей, обеспечивает высокую мотивацию, прочность знаний, творчество и фантазию, коммуникабельность, активную жизненную позицию, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность. Использование интерактивных форм в процессе обучения, как показывает практика, снимает нервную нагрузку обучающихся, дает возможность менять формы их деятельности, переключать внимание на узловые вопросы темы занятий.

В учебной дисциплине «Налоговый учет» используются три вида интерактивных занятий:

- проблемная лекция;
- круглый стол;
- учебная дискуссия;
- деловая игра.

Проблемная лекция. Активность проблемной лекции заключается в том, что преподаватель в начале и по ходу изложения учебного материала создает проблемные ситуации и вовлекает слушателей в их анализ. Разрешая противоречия, заложенные в проблемных ситуациях, они самостоятельно могут прийти к тем выводам, которые преподаватель должен был сообщить в качестве новых знаний. При этом преподаватель, используя определенные методические приемы включения слушателей в общение, как бы вынуждает. «подталкивает» их к поиску правильного решения проблемы. На проблемной лекции слушатель находится в социально активной позиции, особенно когда она идет в форме живого диалога. Он высказывает свою позицию, задает вопросы, находит ответы и представляет их на суд всей аудитории. Когда аудитория привыкает работать в диалогических позициях, усилия педагога окупаются сторицей – начинается совместное творчество. Если традиционная лекция не позволяет установить сразу наличие обратной связи между аудиторией и педагогом, то диалогические формы взаимодействия со слушателями позволяют контролировать такую связь.

Лекция становится проблемной в том случае, когда в ней реализуется принцип проблемности, а именно:

- дидактическая обработка содержания учебного курса до лекции, когда преподаватель разрабатывает систему познавательных задач – учебных проблем, отражающих основное содержание учебного предмета;

- развертывание этого содержания непосредственно на лекции, то есть построение лекции как диалогического общения преподавателя со студентами.

Диалогическое общение – диалог преподавателя со студентами по ходу лекции на тех этапах, где это целесообразно, либо внутренний диалог (самостоятельное мышление), что наиболее типично для лекции проблемного характера. Во внутреннем диалоге студенты вместе с преподавателем ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы для последующего выяснения в ходе самостоятельных заданий, индивидуальной консультации с преподавателем или же обсуждения с другими студентами, а также на семинаре.

Диалогическое общение – необходимое условие для развития мышления студентов, поскольку по способу своего возникновения мышление диалогично. Для диалогического общения преподавателя со студентами необходимы следующие условия:

- преподаватель входит в контакт со студентами как собеседник, пришедший на лекцию «поделиться» с ними своим личным опытом;

преподаватель не только признает право студентов на собственное суждение, но и заинтересован в нем;

- новое знание выглядит истинным не только в силу авторитета преподавателя, ученого или автора учебника, но и в силу доказательства его истинности системой рассуждений;

- материал лекции включает обсуждение различных точек зрения на решение учебных проблем, воспроизводит логику развития науки, её содержания, показывает способы разрешения объективных противоречий в истории науки;

- общение со студентами строится таким образом, чтобы подвести их к самостоятельным выводам, сделать их соучастниками процесса подготовки, поиска и нахождения путей разрешения противоречий, созданных самим же преподавателем;

- преподаватель строит вопросы к вводимому материалу и стимулирует студентов к самостоятельному поиску ответов на них по ходу лекции.

Круглый стол — это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Характерной чертой «круглого стола» является сочетание тематической дискуссии с групповой консультацией.

Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Важной задачей при организации «круглого стола» является:

- обсуждение в ходе дискуссии одной-двух проблемных, острых ситуаций по данной теме;

- иллюстрация мнений, положений с использованием различных наглядных материалов (схемы, диаграммы, графики, аудио-, видеозаписи, фото-, кинодокументы);

- тщательная подготовка основных выступающих (не ограничиваться докладами, обзорами, а высказывать свое мнение, доказательства, аргументы).

При проведении «круглого стола» необходимо учитывать некоторые особенности:

а) нужно, чтобы он был действительно круглым, т.е. процесс коммуникации, общения, происходил «глаза в глаза». Принцип «круглого стола» (не случайно он принят на переговорах), т.е. расположение участников лицом друг к другу, а не в затылок, как на обычном занятии, в целом приводит к возрастанию активности, увеличению числа высказываний, возможности личного включения каждого учащегося в обсуждение, повышает мотивацию учащихся, включает невербальные средства общения, такие как мимика, жесты, эмоциональные проявления.

б) преподаватель также располагался в общем кругу, как равноправный член группы, что создает менее формальную обстановку по сравнению с общепринятой, где он сидит отдельно от студентов они обращены к нему лицом. В классическом варианте участники адресуют свои высказывания преимущественно ему, а не друг другу. А если преподаватель сидит среди студентов, обращения членов группы друг к другу становятся более частыми и менее скованными, это также способствует формированию благоприятной обстановки для дискуссии и развития взаимопонимания между преподавателем и студентами.

«Круглый стол» целесообразно организовать следующим образом:

- 1) Преподавателем формулируются (рекомендуется привлекать и самих студентов) вопросы, обсуждение которых позволит всесторонне рассмотреть проблему;

- 2) Вопросы распределяются по подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;

- 3) Для освещения специфических вопросов могут быть приглашены специалисты (юрист, социолог, психолог, экономист);

- 4) В ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности.

Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются. Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

Дискуссия (от лат. *discussio* — исследование, рассмотрение) — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссии могут быть очень

разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др.

Во время дискуссии студенты могут либо дополнять друг друга, либо противостоять один другому. В первом случае проявляются черты диалога, а во втором дискуссия приобретает характер спора.

Роль организатора «круглого стола» сводится к следующему:

- заранее подготовить вопросы, которые можно было бы ставить на обсуждение по выводу дискуссии, чтобы не дать ей погаснуть;
- не допускать ухода за рамки обсуждаемой проблемы;
- обеспечить широкое вовлечение в разговор как можно большего количества студентов, а лучше — всех;
- не оставлять без внимания ни одного неверного суждения, но не давать сразу же правильный ответ; к этому следует подключать учащихся, своевременно организуя их критическую оценку;
- не торопиться самому отвечать на вопросы, касающиеся материала дискуссии: такие вопросы следует переадресовывать аудитории;
- следить за тем, чтобы объектом критики являлось мнение, а не участник, выразивший его.
- сравнивать разные точки зрения, вовлекая учащихся в коллективный анализ и обсуждение, помнить слова К.Д. Ушинского о том, что в основе познания всегда лежит сравнение.

Эффективность проведения дискуссии зависит от таких факторов, как:

- подготовка (информированность и компетентность) студента по предложенной проблеме;
- семантическое однообразие (все термины, дефиниции, понятия и т.д. должны быть одинаково поняты всеми учащимися);
- корректность поведения участников;
- умение преподавателя проводить дискуссию.

Основная часть дискуссии обычно предполагает ситуацию сопоставления, конфронтации и даже конфликта идей, который в случае, неумелого руководства дискуссией может перерасти в конфликт личностей. Завершающим этапом дискуссии является выработка определенных единых или компромиссных мнений, позиций, решений. На этом этапе осуществляется контролирующая функция занятия.

Деловая игра — средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности. Существует много названий и разновидностей деловых игр, которые могут отличаться методикой проведения и поставленными целями: дидактические и управленческие игры, ролевые игры, проблемно-ориентированные, организационно - деятельностьные игры и др.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «мозгового штурма»), так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

Проблемно-ориентированная деловая игра проводится обычно не более 3-х дней. Она позволяет сгенерировать решение множества проблем и наметить пути их решения, запустить механизм реализации стратегических целей. Деловая игра особенно эффективна при компетентностно-ориентированном образовательном процессе.

Специфика обучающих возможностей деловой игры как метода активного обучения состоит в следующем:

- процесс обучения максимально приближен к реальной практической деятельности руководителей и специалистов. Это достигается путем использования в деловых играх моделей реальных социально-экономических отношений.

- метод деловых игр представляет собой не что иное, как специально организованную деятельность по активизации полученных теоретических знаний, переводу их в деятельностный контекст. То, что в традиционных методах обучения «отдается на откуп» каждому учащемуся без учета его готовности и способности осуществить требуемое преобразование, в деловой игре приобретает статус метода. Происходит не механическое накопление информации, а деятельностное распрямление какой-то сферы человеческой реальности.

Условия проведения деловых игр:

1. проигрывать реальные события;
2. приводимые факты должны быть интересными, «живыми»;
3. ситуации должны быть проблемными;
4. обеспечение соответствия выбранной игровой методики учебным целям и уровню подготовленности участников;
5. проверка пригодности аудитории для занятия;
6. использование адекватных характеру игры способов фиксации ее процесса поведения игроков;
7. определение способов анализа игрового процесса, оценка действий игроков с помощью системы критериев;
8. оптимизация требований к участникам;
9. структурирование игры во времени, обеспечение примерного соблюдения ее временного регламента, продолжительности пауз, завершении этапов и всего процесса игры;
10. формирование игровой группы;
11. руководство игрой, контроль за ее процессом;
12. подведение итогов и оценка результатов.

Пример правил деловой игры:

- работа по изучению, анализу и обсуждению заданий в командах осуществляется в соответствии с предложенной схемой сотрудничества.

- выступление должно содержать анализ и обобщение. Ответы на предложенные вопросы должны быть аргументированными и отражать практическую значимость рассматриваемой проблемы.

- после выступления любым участником могут быть заданы вопросы на уточнение или развитие проблемы. Вопросы должны быть краткими и четкими.

- ответы на вопросы должны быть строго по существу, обоснованными и лаконичными.

- при необходимости развития и уточнения проблемы любым участником игры могут быть внесены предложения и дополнения. Они должны быть корректны и доброжелательны.

Пример прав и обязанностей участников:

- Преподаватель:

- инструктирует участников деловой игры по методике ее проведения;

- организует формирование команд, экспертов;

- руководит ходом деловой игры в соответствии с дидактическими целями и правилами деловой игры;

- вносит в учебную деятельность оперативные изменения, задает вопросы, возражает и при необходимости комментирует содержание выступлений;

- вникает в работу экспертов, участвует в подведении итогов. Способствует научному обобщению результатов;

- организует подведение итогов.

- Экспертная группа:

1. оценивает деятельность участников деловой игры в соответствии с разработанными критериями;

2. дорабатывает в ходе деловой игры заранее подготовленные критерии оценки деятельности команд;

3. готовит заключение по оценке деятельности команд, обсуждают его с преподавателем;

4. выступает с результатами оценки деятельности команд;

5. распределяет по согласованию с преподавателем места между командами.

- Участники игры:

1. выполняют задания и обсуждают проблемы в соответствии со схемой сотрудничества в командах;

2. доброжелательно выслушивают мнения;

3. готовят вопросы, дополнения;

4. строго соблюдают регламент;

5. активно участвуют в выступлении.

3. СОДЕРЖАНИЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации

Проблемная лекция на предмет рассмотрения понятия, сущности видов и порядка налогового учета доходов от реализации.

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы для определения налогового учета доходов от реализации:

- Понятие доходов
- Состав доходов от реализации
- Порядок отражения доходов от реализации в целях налогообложения
- Порядок выявления и оценки постоянных и временных разниц

Тема 3. Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг

Проблемная лекция на предмет рассмотрения понятия, сущности видов и порядка налогового учета расходов, связанных с основным видом деятельности налогоплательщика.

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы для определения налогового учета расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг:

- Понятие расходов
- Состав расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг
- Порядок отражения расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг в целях налогообложения
- Порядок выявления и оценки постоянных и временных разниц в налоговом учете

Тема 6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Проблемная лекция на предмет рассмотрения сущности, содержания и значения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы для определения налогового учета доходов от реализации:

- Содержание и значение ПБУ 18/02
- Основные понятия и определения в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: ОНА, ОНО, ПНА, ПНО, условный доход (расход), текущий налог на прибыль (налоговый убыток).
- Порядок оценки, учета и отражения отчетности налогооблагаемых разниц.

Круглый стол по вопросам учета расчетов по налогу на прибыль организаций.

Вопросы, выносимые на обсуждение:

- особенности формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налога на прибыль;
- порядок учета налога на прибыль.

Для участия в обсуждении темы круглого стола студенты должны быть ознакомлены с правилами формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, с порядком расчета и учета налога на прибыль.

Проведение круглого стола направлено на закрепление знаний, полученных студентами, а также умение вести дискуссию. Кроме лекционного материала, в

ходе подготовки к круглому столу студентам рекомендуется ознакомиться со следующими материалами:

1) глава 25 НК РФ, часть 2, посвященная налогу на прибыль. Налоговый Кодекс доступен для изучения на сайте правовой справочной системы «Консультант»: URL: www.consultant.ru;

2) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». ПБУ доступен для ознакомления на сайте правовой справочной системы «Консультант»: URL: www.consultant.ru.

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ НА ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЯХ

Каждая форма интерактивного занятия нацелена на формирование у студентов навыков коллективной работы, а также навыков формулирования собственных выводов и суждений относительно проблемного вопроса. Вместе с тем, формы проведения предусмотренных занятий различаются, поэтому критерии оценивания устанавливаются отдельно для каждой формы занятий. Максимальный балл за участие в круглом столе, учебной дискуссии или деловой игре для студентов очной формы обучения – 2 балла.

Критерии оценивания работы студента на круглом столе

Критерий	ДО	ЗО	ЗО (СС)
Студент выступает с проблемным вопросом	0,7	0,7	1,4
Высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы оппонентов	0,8	0,9	1,8
Демонстрирует предварительную информационную готовность к обсуждению	0,3	0,6	1,2
Грамотно и четко формулирует вопросы к выступающему	0,2	0,5	1,0
<i>Итоговый максимальный балл</i>	<i>2,0</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>

Критерии оценивания работы студента в учебной дискуссии

Критерий	ДО	ЗО	ЗО (СС)
Демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления	2,0	2,5	5,0
Понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер	1,0	1,5	3,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков	0,6	1,0	2
Не принимает участия в обсуждении	0	0	0

Критерии оценивания работы студента в деловой игре

Критерий	Балл
Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре	2,0
Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика; демонстрирует информационную готовность к игре	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения; демонстрирует слабую информационную готовность	0,5
Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ

Изучение дисциплины «Налоговый учет» предусматривает систематическую самостоятельную работу студентов над материалами; развитие навыков самоконтроля, способствующих интенсификации учебного процесса. Изучение лекционного материала по конспекту лекций должно сопровождаться изучением рекомендуемой литературы, основной и дополнительной. Основной целью организации самостоятельной работы студентов является систематизация и активизация знаний, полученных ими на лекциях и в процессе подготовки к практическим (семинарским) занятиям.

Основными задачами самостоятельных внеаудиторных занятий являются:

- закрепление, углубление, расширение и систематизация занятий;
- формирование профессиональных умений и навыков;
- формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- мотивирование регулярной целенаправленной работы по освоению

дисциплины;

- развитие самостоятельности мышления;

- формирование уверенности в своих силах, волевых черт характера, способности к самоорганизации;

- овладение технологическим учебным инструментом.

Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволяют закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы.

Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Самостоятельный контроль знаний студентами позволяет сформировать следующие компетенции:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной финансовой информации; технических средств сбора и обработки информации; методов и приемов анализа

финансовой отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать финансовую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбором данных и ведение базы по клиентам в программном комплексе; формирование системы ключевых показателей для проведения мониторинга текущего финансового состояния заемщика.

ПК-16:

- знание требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1.	Раздел 1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору.	Опрос, оценка выступлений.
2.	Раздел 2. Учетная политика для целей налогообложения	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору.	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий
3.	Раздел 3. Налоговый учет доходов	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Решение практических задач	Оценка Выступлений. Проверка индивидуальных заданий
4.	Раздел 4. Налоговый учет расходов	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Решение практических задач.	Оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий

5.	Раздел 5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Решение практических задач.	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных заданий
6.	Отраслевые особенности налогового учета	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Решение практических задач.	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных заданий
	Итого		

2. Задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний

2.1. Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся студенту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из семинарских или практических занятий. На подготовку отводится достаточно много времени (от недели и более).

Поскольку доклад изначально планируется как устное выступление, он несколько отличается от тех видов работ, которые постоянно сдаются преподавателю и оцениваются им в письменном виде. Необходимость устного выступления предполагает соответствие некоторым дополнительным критериям. Если письменный текст должен быть правильно построен и оформлен, грамотно написан и иметь удовлетворительно раскрывающее тему содержание, то для устного выступления этого мало. Устное выступление, чтобы быть удачным, должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно для аудитории подано.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Преподаватель обычно заранее сообщает, сколько времени отводится докладчику (5-7 минут). Уложиться в регламент очень важно, так как этот момент даже выходит на первое место среди критериев оценки доклада. В противном случае вас прервут, вы не успеете сказать всего, что рассчитывали, причем, вероятно, самого главного, поскольку обычно в конце доклада делаются выводы. От того качество выступления станет намного ниже и произведенное вами впечатление, как и полученная оценка, оставят желать лучшего.

Поэтому не меньшее внимание, чем написание самого доклада, следует уделить его чтению. Написав черновой вариант, попробуйте прочесть его самому себе или кому – то из взрослых и друзей вслух. При этом нужно читать не торопясь, но без лишней медлительности, стараясь приблизить темп речи к своему обычному темпу чтения вслух. Дело в том, что волнение во время чтения

доклада перед аудиторией помешает вам всё время контролировать темп своей речи, и она всё равно самопроизвольно приобретет обычно свойственный темп, с той лишь разницей, что будет несколько более быстрой из – за волнения. Так что, если ваш текст окажется невозможно прочитать за установленное регламентом время, не стоит делать вывод, что читать нужно вдвое быстрее. Лучше просто пересмотреть доклад и постараться сократить в нём самое главное, избавиться от лишних эпитетов, вводных оборотов – там, где без них можно обойтись. Сделав первоначальное сокращение, перечитайте снова текст. Если опять не удалось уложиться в регламент, значит, нужно что – то радикально менять в структуре текста: сократить смысловую разбежку по вводной части (сделать так, чтобы она быстрее подводила к главному), сжать основную часть, в заключительной части убрать всё, кроме выводов, которые следует пронумеровать и изложить тезисно, сделав их максимально чёткими и краткими.

Очень важен и другой момент. Не пытайтесь выступить экспромтом или полуэкспромтом, не отступайте в момент выступления слишком далеко от подготовительного текста.

Выбирая тему, следует внимательно просмотреть список и выбрать несколько наиболее интересных и предпочтительных для вас тем.

Доклад пишите аккуратно, без помарок, чтобы вы могли быстро воспользоваться текстом при необходимости.

Отвечайте на вопросы конкретно, логично, по теме, с выводами и обобщением, проявляя собственное отношение к проблеме.

В конце доклада укажите используемую литературу.

Приводимые в тексте цитаты и выписки обязательно документируйте со ссылками на источник.

Темы докладов

1. Принципы организации налогового учета
2. Регистры налогового учета
3. Организация налогового учета на основе бухгалтерского учета
4. Автономный налоговый учет
5. Структура учетной политики
6. Разработка элементов учетной политики в зависимости от схем налогообложения
7. Налоговый учет доходов от реализации продукции, работ, услуг
8. Налоговый учет внереализационных доходов
9. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль
10. Регистры налогового учета доходов
11. Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг
12. Налоговый учет амортизируемого имущества
13. Налоговый учет расходов на оплату труда
14. Налоговый учет материальных расходов
15. Налоговый учет прочих расходов
16. Регистры налогового учета расходов

17. Налоговый учет внереализационных расходов
18. Налоговый учет резервов
19. Налоговый учет штрафов
20. Налоговый учет убытков
21. Налоговый учет нормируемых расходов
22. Понятие временных и постоянных разниц
23. Понятие отложенных активов и обязательств
24. Порядок расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02
25. Налоговый учет в производственных фирмах
26. Налоговый учет в торговых фирмах
27. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств
28. Налоговый учет ценных бумаг

2.2. Подготовка реферата

Реферат (от лат. *refero* ‘сообщаю’) – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Это самостоятельная научно – исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а так же собственные взгляды на неё. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носить проблемно – тематический характер. Тематика рефератов обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и студент.

Прежде чем выбрать тему для реферата, автору необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко её изучить.

Этапы работы над рефератом

Выбор темы:

Не беритесь за тему, которую вам навязывают, когда к ней, что называется, не лежит душа. В большинстве случаев хорошо получается только та работа, к которой испытываешь интерес. Предпочтительно, чтобы окончательная формулировка темы была чёткой и достаточно краткой. В ней не должно быть длинных, придаточных предложений. Хорошо, если в названии будет указан ракурс вашего подхода к теме. Не считайте, что тема должна полностью определять все содержание и строение дисциплины. Как правило, в процессе написания выявляются новые нюансы вопроса, порой возникают довольно продуктивные отвлечения от основной темы, и сама формулировка проблемы часто конкретизируется и немного меняется. Лучше подкорректировать тему под уже написанный текст, чем переписывать текст до тех пор пока он, наконец, идеально совпадёт с выбранной вами темой. Поэтому формулируйте тему так, чтобы была возможность всё – таки её подкорректировать. Если тема уже утверждена, а вам вдруг она показалась уже не интересной, слишком простой или, наоборот, слишком трудной, не просите заменить её. Раз так получилось, с большей вероятностью можно предположить,

что как только тему сменят, она опять вам разонравится. Старайтесь доводить начатое до конца. Однако, если написанная работа никак не клеится и вы уверены, что это из – за темы, - попробуйте её сменить.

Подбор источников по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8 – 10 различных источников)

Студенты самостоятельно подбирают литературу, необходимую при написания реферата. Для этого вы должны научиться работать с каталогами. Составление библиографии.

Разработка плана реферата

Структура реферата должна быть следующей:

1. Титульный лист
2. Содержание (в нём последовательно излагаются названия пунктов реферата, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).
3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяется её значимость и актуальность, указывается цель задачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).
4. Основная часть (каждый раздел её, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из её сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть предоставлены таблицы, графики, схемы).
5. Заключение (подводятся итоги или даётся обобщённый вывод по теме реферата, предлагаются рекомендации).
6. Список использованных источников.

Под рубрикацией текста понимается его членение на логически самостоятельные составные части.

Если введение и заключение обычно бывают цельными, то основная часть, в свою очередь, подвергается более дробной рубрикации на главы и параграфы. Она осуществляется посредством нумерации и заголовков.

Каждый заголовок должен строго соответствовать содержанию следующего за ним текста.

Название глав и параграфов не следует делать ни слишком многословными, длинными, ни чересчур краткими. Длинные заголовки, занимающие несколько строк, выглядят громоздкими и с трудом воспринимаются. Тем более, что названия глав и параграфов набираются более крупными буквами. Слишком краткое название теряет всякую конкретность и воспринимается как общее. В заголовок не следует включать узкоспециальные термины, сокращения, аббревиатуру, формулы.

Помимо выделения частей текста, имеющих названия и номера, существует более дробная рубрикация без использования номеров и названий. Это деление текста на абзацы, то есть периодическое логически обусловленное отделение фрагментов написанного друг от друга с отступом вправо в начале первой строчки фрагмента. Абзацы позволяют сделать излагаемые мысли более рельефными, облегчают восприятие текста при чтении и его осмысление.

Желательно, чтобы объём абзацев был средним. Редкость отступов делает текст монотонным, а чрезмерная частота мешает сосредоточиться читателю на мысли автора.

Между абзацами непременно должна существовать логическая связь, объединяющая их в цельное повествование.

Стилистика текста

Очень важно не только то, как вы раскроете тему, но и язык, стиль, общая манера подачи содержания.

Научный текст красив, когда он максимально точен и лаконичен. Используемые в нём средства выражения, прежде всего, должны отличаться точностью, смысловой ясностью. Ключевые слова научного текста – это не просто слова, а понятия. Когда вы пишете, пользуйтесь понятийным аппаратом, то есть установленной системой терминов, значение и смысл которых должен быть для вас не расплывчатым, а чётким и ясным. Необходимость следить за тем, чтобы значение используемых терминов соответствовало принятому в данной дисциплине употреблению.

Вводные слова и обороты типа «итак», «таким образом» показывают, что данная часть текста служит как бы обобщением изложенного выше. Слова и обороты «следовательно», «отсюда следует, что...» свидетельствуют о том, что между сказанным выше и тем, что будет сказано сейчас, существуют причинно – следственные отношения. Слова типа «вначале», «во – первых», «во – вторых», «прежде всего», «наконец», «в заключении сказанного» указывают на место излагаемой мысли или факта в логической структуре текста. Слова и обороты «однако», «тем не менее», «впрочем», «между тем» выражают наличие противоречия между только что сказанным и тем, что сейчас будет сказано.

Обороты типа «рассмотрим подробнее...» или «перейдём теперь к...» помогают более чёткой рубрикации текста, поскольку подчёркивают переход к новой невыделенной особой рубрикой части изложения.

Показателем культуры речи является высокий процент в тексте сложносочинённых и сложноподчинённых предложений. Сплошной поток простых предложений производит впечатление примитивности и смысловой бедности изложения. Однако следует избегать слишком длинных, запутанных и громоздких сложных предложений, читая которые, к концу забываешь, о чём говорилось в начале.

В тексте не должно быть многословия, смыслового дублирования, тавтологий. Его не стоит загромождать витиеватыми канцелярскими оборотами, ненужными повторами. Никогда не употребляйте слов и терминов, точное значение которых вам не известно.

Цитаты и ссылки

Необходимым элементом написания работы является цитирование. Цитаты в умеренных количествах украшают текст и создают впечатление основательности: вы подкрепляете и иллюстрируете свои мысли высказываниями авторитетных учёных, выдержками из документов и т. д. Однако цитирование тоже требует определённых навыков, поскольку на

цитируемый источник надо грамотно оформить ссылку. Отсутствие ссылки представляет собой нарушение авторских прав, а неправильно оформленная ссылка рассматривается как серьёзная ошибка. Умение правильно, с соблюдением чувства меры, к месту цитировать источник – один из самых необходимых навыков при выполнении рефератов и докладов, т. к. обилие цитат может произвести впечатление несамостоятельности всей работы в целом.

Наиболее распространённая форма цитаты – прямая.

Например: «Язык, - отмечал А. П. Чехов, - должен быть прост и изящен».

Если вы цитируете источник, обязательно нужно на него сослаться. В студенческих работах обычно это делается с помощью внутритекстовых сносок.

Сокращения в тексте

В текстах принята единая система сокращений, которой необходимо следовать и при написании работы. Обязательно нужно сокращать слова «век», «год» при указании конкретных дат и просто хронологических границ описываемых явлений и событий. Когда эти слова употребляются в единственном числе, при сокращении оставляется только первая буква: 1967 г., XX в. Если речь идёт о нескольких датах или веках, или о периоде, длившемся с какого – то года по какой – то на протяжении нескольких веков, первая буква слова «век» или «год» удваивается: 1902 – 1917 гг., X – XIV вв.

Сложные термины, названия организаций, учреждений, политических партий сокращаются с помощью установленных аббревиатур, которые составляются из первых букв каждого слова, входящего в название. Так, вместо слов «высшее учебное заведение» принято писать «вуз» (обратите внимание на то, что в данном случае все буквы аббревиатуры – строчные). Название учебных и академических учреждений тоже сокращаются по первым буквам: Российская Академия наук – РАН. В академическом тексте можно пользоваться и аббревиатурами собственного сочинения, сокращая таким образом, часто встречающихся в работе сложные составные термины. При первом употреблении такой аббревиатуры необходимо в скобках или в сноске дать её объяснение.

В конце предложения (но не в середине!) принято иногда пользоваться установленными сокращениями некоторых слов и оборотов, например: «и др.» (и другие), «и т. п.» (и тому подобное), «и т. д.» (и так далее), «и пр.» (и прочее). Оборот «то есть» сокращается по первым буквам: «т. е.». Внутри предложения такие сокращения не допускаются.

Некоторые виды сокращений допускаются и требуются только в ссылках, тогда как в самом тексте их не должно быть. Это «см.» (смотри), «ср.» (сравни), «напр.» (например), «акад.» (академик), «проф.» (профессор).

Названия единиц измерения при числовых показателях сокращаются строго установленным образом: оставляется строчная буква названия единицы измерения, точка после неё не ставится: 3л (три литра), 5м (пять метров), 7т (семь тонн), 4 см (четыре сантиметра).

Рассмотрим теперь правила оформления числительных в академическом тексте. Порядковые числительные – «первый», «пятых», «двести восьмой» пишутся словами, а не цифрами. Если порядковое числительное входит в состав

сложного слова, оно записывается цифрой, а рядом через дефис пишется вторая часть слова, например: «девятипроцентный раствор» записывается как «9 – процентный раствор».

Однозначные количественные числительные в тексте пишутся словами: «в течение шести лет», «сроком до пяти месяцев». Многозначные количественные числительные записываются цифрами: «115 лет», «320 человек». В тех случаях, когда числительным начинается новый абзац, оно записывается словами. Если рядом с числом стоит сокращённое название единицы измерения, числительное пишется цифрой независимо от того, однозначное оно или многозначное.

Количественные числительные в падежах кроме именительного, если записываются цифрами, требуют добавления через дефис падежного окончания: «в 17-ти», «до 15-ти». Если за числительным следует относящееся к нему существительное, то падежное окончание не пишется: «в 12 шагах», а не в «12-ти шагах».

Порядковые числительные, когда они записываются арабскими цифрами, требуют падежных окончаний, которые должны состоять: из одной буквы в тех случаях, когда перед окончанием числительного стоит одна или две согласные или «й»: «5-я группа», а не «5-ая», «в 70-х годах», а не «в 70-ых»; Из двух букв, если числительное оканчивается на согласную и гласную: «2-го», а не «2-ого» или «2-о».

Если порядковое числительное следует за существительным, к которому относится, то оно пишется цифрой без падежного окончания: «в параграфе 1», «на рис. 9».

Порядковые числительные, записываются римскими цифрами, никогда не имеют падежных окончаний, например, «в XX веке», а не «в XX-ом веке» и т. п.

Оформление текста

Реферат должен быть отпечатан на компьютере. Текст реферата должен быть отпечатан на бумаге стандартом А4 с оставлением полей по стандарту: верхнее и нижнее поля по 2,0 см., слева - 3 см., справа – 1 см.

Заглавия (название глав, параграфов) следует печатать жирным шрифтом (14), текст – обычным шрифтом (14) и интервалом между строк 1,5.

В тексте должны быть четко выделены абзацы. В абзаце отступление красной строки должно составлять 1,25 см., т. е. 5 знаков (печатается с 6-го знака).

Работа должна иметь сквозную нумерацию арабскими цифрами. Номер страницы ставится внизу страницы по центру без точки на конце.

Нумерация страниц документа (включая страницы, занятые иллюстрациями и таблицами) и приложений, входящих в состав этого документа, должна быть сквозной, первой страницей является титульный лист.

На втором листе документа помещают содержание, включающее номера и наименование разделов и подразделов с указанием номеров листов (страниц). Слово «Содержание» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) с прописной буквы. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной.

Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всего документа (части) и обозначаться арабскими цифрами без точки, записанными с абзацевого отступа. Раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Разделы и подразделы должны иметь заголовки, кратко и четко отражающие содержание разделов и подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов по слогам в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояния между заголовком и текстом при выполнении документа машинописным способом должно быть равно 3-4 интервалам.

Обширный материал, не поддающийся воспроизведению другими способами, целесообразно сводить в таблицы. Таблица может содержать справочный материал, результаты расчетов, графических построений, экспериментов и т. д. Таблицы применяют также для наглядности и сравнения показателей.

При выборе темы реферата старайтесь руководствоваться:

- вашими возможностями и научными интересами;
- глубиной знания по выбранному направлению;
- желанием выполнить работу теоретического, практического или опытно – экспериментального характера;
- возможностью преемственности реферата с выпускной квалификационной работой.

Объем реферата может колебаться в пределах 5 – 15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Реферат должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Тематика рефератов

1. Сущность, задачи и методология налогового учета
2. Учетная политика организации для целей налогообложения
3. Организация налогового учета операций с основными средствами и нематериальными активами
4. Этапы развития налогового учета в России
5. Учет материально-производственных запасов и незавершенного производства в целях налогообложения
6. Понятие регистров налогового учета, их состав и структура.
7. Организация налогового учета доходов организации
8. Направления совершенствования ведения налогового учета и налоговой отчетности.
9. Организация налогового учета расходов организации

10. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендованная ФНС России.
11. Особенности налогового учета в страховых организациях, в банках и бюджетных организациях
12. Права и обязанности налогоплательщиков по организации и ведению налогового учета
13. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
14. Налоговый учет займов и кредитов
15. Налоговый учет создаваемых резервов
16. Налоговый учет убытков
17. Налоговый учет нормируемых расходов
18. Порядок проведения налогового аудита
19. Налоговый учет переуступки права требования
20. Организация налогового учета прямых и косвенных расходов организации

3. Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задача 1

ООО «Корвет» продает товар, цена которого 12000 долларов США. Оплатить товар покупатель должен в день оплаты по курсу ЦБ. Себестоимость товара 247000 рублей. Определить финансовый результат от продажи товаров и составить бухгалтерские проводки.

Курс доллара

- на день продажи = 65 рублей
- на день оплаты = 65, 60 рублей

Задача 2

ООО «Меркурий» сдает в аренду помещение для офиса. Ежемесячная арендная плата составляет 30000 рублей, в том числе НДС 18%. Сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности. Расходы по аренде составили 5000 рублей (амортизация). Определить финансовый результат от предоставленной аренды и составить бухгалтерские проводки.

Задача 3

По договору купли-продажи 26 января ООО «Шанс» отгрузило на сумму 177000 рублей на 10 дней. Себестоимость товара 115000 рублей. За просрочку платежа по условиям договора начисляется пени 0,005% за каждый день просрочки. За товар оплачено 16 февраля. Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 4

ООО «Спектр» приобрело установку по переработке целлюлозы стоимостью 700000 рублей. Для основного средства установлен повышающий коэффициент начисления амортизации 1,8. Срок полезного использования составляет 12 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Рассчитать амортизацию за месяц и составить бухгалтерские проводки по всем операциям.

Задача 5

При составлении бухгалтерской отчетности за год организация в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерскую прибыль) в размере 1 261 100 рублей. Ставка налога на прибыль - 20%.

Среди факторов, повлиявших на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка), можно назвать следующие:

1) за отчетный период организации были выставлены претензии на сумму 560 000 рублей, из них урегулированы убытки на сумму 450 000 рублей;

2) фактические представительские расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 3000 рублей;

3) амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 4000 рублей. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 2000 рублей;

5) начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации в размере 2500 рублей.

Рассчитать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и сумму налогов на прибыль и составить бухгалтерские проводки.

Задача 6

По договору займа работнику выдан заем на 6 месяцев (182 дня) 15 января. Сумма займа 60000 рублей под 5% годовых. Рассчитать сумму процентов за весь период договора займа и составить бухгалтерские проводки по данным операциям, если сумма займа погашается ежемесячно удержанием из заработной платы по 10000 рублей.

Задача 7

При составлении отчетности за год в Отчете о финансовых результатах организации отражена прибыль до налогообложения в размере 456700 рублей. В течение года имели место факты, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской.

1) за нотариальное оформление документов выплачено 600 рублей, в том числе 200 рублей сверх норматива;

2) в июне приобретена компьютерная программа и введена в эксплуатацию стоимостью 150000 рублей. На программу получены все исключительные права и она учитывается в составе нематериальных активов. Для целей бухгалтерского учета нормы амортизации установлены в расчете на 10 лет, для целей налогового учета – на 5 лет;

Рассчитать текущий налог на прибыль и составить бухгалтерские проводки по отражению приведенных операций и начислению налога на прибыль.

Задача 8

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год в организации "А" в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 325 500 рублей.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка):

1. Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб.

2. Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 8 000 рублей. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 5 000 руб.

3. Получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации "В" в размере 2 500 руб.

Рассчитать текущий налог на прибыль и составить бухгалтерские проводки по отражению приведенных операций и начислению налога на прибыль.

Задача 9

В феврале текущего года работнику выдан полушубок стоимостью 12528 рублей, в том числе НДС. Полушубок выдан согласно нормам бесплатной выдачи спецодежды в особом климатическом поясе. Срок службы полушубка по нормам составляет 4 года. Рассчитать сумму отложенного налога и составить бухгалтерские проводки по всем операциям.

Задача 10

В ООО «Мир» поступило оборудование стоимостью 240000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется в бухгалтерском учете по методу начисления амортизации по сумме чисел лет, а в налоговом учете линейным способом. Рассчитать сумму временной разницы и составить бухгалтерские проводки по всем операциям.

Задача 11

В июне текущего года ООО «Сокол» продало станок. Сумма начисленной амортизации:

- в налоговом учете – 50000 рублей;
- в бухгалтерском учете – 44000 рублей;
- сумма отложенного налогового актива на счете 77 – 6000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки по списанию суммы начисленной амортизации.

Задача 12

Организация провела экспертизу оборудования, полученного в уставный капитал. Оборудование оценено в 300000 рублей, а расходы на экспертизу составили – 6000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Рассчитать суммы постоянной и временной разницы и составить бухгалтерские проводки по всем операциям.

4. Задания для самостоятельного контроля знаний

Раздел 1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности в РФ

Вопросы для самоконтроля.

1. Принципы организации налогового учета
2. Регистры налогового учета
3. Организация налогового учета на основе бухгалтерского учета
4. Автономный налоговый учет

Тесты.

1. О закрытии расчетного счета в банке налогоплательщики-организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:
 - а) 7 календарных;
 - б) 7 рабочих;
 - в) 10 календарных;
 - г) 10 рабочих дней со дня закрытия счета.
2. Фирма с численностью более 100 человек не смогла отправить налоговую декларацию через сеть Интернет. Но успела в установленный срок направить ее на бумажном носителе в виде почтового отправления. Вправе ли налоговая инспекция оштрафовать фирму за непредставление отчетности:
 - а) нет;
 - б) нет, если потом фирма продублирует отчетность в электронном виде;
 - в) да.
3. Организация совмещает общий режим налогообложения с ЕНВД. Сотрудник, относящийся к администрации, болел с 27 мая по 5 июня. За какой месяц необходимо взять выручку по видам деятельности, чтобы определить части пособия по временной нетрудоспособности, относимые на различные виды деятельности:
 - а) за май;
 - б) за июнь;
 - в) их среднеарифметическую величину.
4. В мае текущего года окончился срок исковой давности за приобретенные, но не оплаченные организацией материалы. Вправе ли она при составлении налоговой декларации за II квартал текущего года включить в вычеты предъявленную поставщиком сумму НДС:
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) нет, поскольку эту сумму необходимо было учесть при составлении декларации по НДС за I квартал текущего года.
5. Убыток от реализации права на земельный участок, затраты на приобретение права которого налогоплательщик намеревался учитывать в прочих расходах в течение 6 лет, включается в состав этих расходов равными долями в течение:
 - а) 6 лет;
 - б) фактического срока владения этим участком;
 - в) 6 лет либо фактического срока владения этим участком в зависимости от принятой учетной политики.
6. Акты законодательства, устраняющие обязанности налогоплательщиков, а также улучшающие их положение:

- а) не могут иметь обратной силы;
 - б) имеют обратную силу во всех случаях;
 - в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.
7. При непогашении основного долга на дату вступления судебного решения об его взыскании проценты, начисленные после даты вступления решения суда в силу и до даты фактического взыскания основного долга, учитываются организацией в расходах при исчислении налога на прибыль:
- а) на день вступления решения суда в силу (задним числом);
 - б) на день фактического взыскания основного долга;
 - в) в последний день отчетного периода;
 - г) на день фактического взыскания основного долга или последний день отчетного периода (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше).
8. При письменном обращении налогоплательщика в инспекцию ФНС России о представлении справки о состоянии его расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам налоговый орган обязан ее выдать в течение:
- а) 5 календарных;
 - б) 5 рабочих;
 - в) 10 календарных;
 - г) 10 рабочих дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса.
9. Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем) в течение:
- а) 5;
 - б) 10;
 - в) 15 дней с даты его оформления.
10. Копию решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке налоговый орган должен передать налогоплательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком-организацией копии соответствующего решения, в срок не позднее:
- а) одного;
 - б) трех;
 - в) пяти дней, следующих за днем принятия такого решения.

Раздел 2. Учетная политика для целей налогообложения

Вопросы для самоконтроля.

1. Структура учетной политики
2. Разработка элементов учетной политики при использовании общей системы налогообложения
3. Разработка элементов учетной политики при использовании упрощенной системы налогообложения

4. Разработка элементов учетной политики при использовании ЕНВД

Тесты.

1. Учетная политика формируется на основании:
 - а) ПБУ 1/2008;
 - б) ПБУ 19/02
 - в) ПБУ 2/01;
 - г) ПБУ 5/01;
 - д) Налоговый Кодекс РФ
2. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и его владельцах в налоговые органы:
 - а) не позднее 5 дней после регистрации имущества
 - б) не позднее 10 дней после регистрации имущества
 - в) в течение 15 дней после регистрации имущества
 - г) в течение 20 дней после регистрации имущества
3. Через какие важнейшие функции налогов определяется необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики России?
 - а) фискальная
 - б) социальная
 - в) регулирующая
 - г) контрольная
4. Какой вид налоговой ставки для исчисления НДС применяется при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза, а также работ и услуг, непосредственно связанных с производством и движением этих товаров?
 - а) нулевая ставка
 - б) 10%-ная ставка
 - в) 18%-ная ставка
 - г) сумма налога определяется расчетным путем
5. Какие ставки налога различают в зависимости от способа определения суммы налога?
 - а) общие
 - б) фактические
 - в) прогрессивные
 - г) твердые
6. Какие виды налогового правонарушения относятся к правонарушениям организационного порядка?
 - а) ведение деятельности организацией или предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе
 - б) неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налогооблагаемой базы
 - в) открытие банком счета организации или предпринимателю без предъявления ими свидетельства на учет в налоговом органе
 - г) нарушение порядка распоряжения имуществом, на который наложен арест

7. Как определяется налоговая база для исчисления НДС при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц:
- а) как цена товара, указанной сторонами сделки без учета НДС
 - б) как цена товара, указанной сторонами сделки с учетом НДС
 - в) как разница между ценой, указанной сторонами сделки с учетом НДС ценой приобретения этой продукции
8. Стоимость безвозмездно полученного имущества от других организаций:
- а) не увеличивает налогооблагаемую базу на прибыль
 - б) увеличивает налогооблагаемую базу на прибыль
 - в) включается в уставный капитал
9. Налогоплательщик выступает субъектом и носителем налога:
- а) при переложении налогов
 - б) при минимализации налогов
 - в) при уклонении налогов
 - г) при платеже налогов
 - д) при налоговом планировании
10. Какой вид налоговой ставки применяется для исчисления НДС при реализации продовольственных товаров (скот и птица, мясо, молоко и т.д.)?
- а) нулевая ставка
 - б) 10%-ная ставка
 - в) 18%-ная ставка
 - г) сумма налога определяется расчетным путем

Раздел 3. Налоговый учет доходов

Вопросы для самоконтроля.

1. Налоговый учет доходов от реализации продукции, работ, услуг
2. Налоговый учет внереализационных доходов
3. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль
4. Регистры налогового учета доходов

Тесты.

1. Доходом от реализации в целях налогообложения признают:
 - а) выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от продажи имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;
 - б) выручку от реализации товаров, (работ, услуг);
 - в) выручку от реализации товаров, работ, услуг, имущества (включая ценные бумаги)
2. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов в случае, если расходы:
 - а) утверждены руководителем организации в пределах сметы;
 - б) обоснованы и документально подтверждены;
 - в) экономически обоснованы.

3. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей налогообложения признают:
- а) внереализационными доходами налогоплательщика;
 - б) не признают доходами;
 - в) операционными доходами налогоплательщика.
4. Доходы для исчисления налога на прибыль организаций определяют на основании:
- а) документов бухгалтерского учета;
 - б) документов первичного учета;
 - в) первичных документов и документов налогового учета.
5. Амортизируемым признается имущество:
- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб.;
 - б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного МРОТ;
 - в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100тыс.руб.
6. Налогоплательщики начисляют амортизацию:
- а) только линейным методом;
 - б) линейным или нелинейным методом;
 - в) одним из следующим методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
7. Плательщик налога на прибыль вправе переносить убыток на будущее в течение:
- а) 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - б) 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - в) одного следующего налогового периода.
8. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций, применяют следующую ставку, %:
- а) 15%;
 - б) 10%;
 - в) 24%.
9. Налоговый период по налогу на прибыль:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
10. Налогоплательщик организует систему налогового учета:
- а) в соответствии с нормативными документами, разработанными налоговыми органами и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;

- б) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Правительством РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- в) самостоятельно.

Раздел 4. Налоговый учет расходов

Тема. Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг

Вопросы для самоконтроля.

1. Налоговый учет расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг
2. Налоговый учет амортизируемого имущества
3. Налоговый учет расходов на оплату труда
4. Налоговый учет материальных расходов
5. Регистры налогового учета расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг

Тесты.

1. По объекту основных средств, внесенному учредителем в счет погашения его задолженности в уставном капитале общества, первоначальной стоимостью в налоговом учете признается:
 - а) его денежная оценка, согласованная учредителями;
 - б) остаточная стоимость объекта, сформированная в налоговом учете учредителя;
 - в) 0, если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость данного объекта;
 - г) рыночная стоимость.
2. При принятии решения о неизменности в налоговом учете срока полезного использования объекта основных средств, по которому была осуществлена модернизация, период начисления амортизации по сравнению с первоначально установленным:
 - а) уменьшается;
 - б) остается прежним;
 - в) увеличивается.
3. Организация, имеющая в своем составе обособленные подразделения, которая применяет нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете, при определении величин остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделений и организации в целом, необходимых для исчисления доли прибыли, приходящейся на эти подразделения, использует данные:
 - а) налогового учета;
 - б) бухгалтерского учета;
 - в) бухгалтерского учета, если это определено учетной политикой для целей налогообложения.
4. По объекту основных средств, отнесенному к шестой амортизационной группе, максимальный размер амортизационной премии составляет:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 30%.

5. В налоговом учете метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком:

- а) в момент ввода в эксплуатацию каждого объекта любой из предлагаемых НК РФ;
- б) единый применительно к объектам, относимым к одной амортизационной группе;
- в) установленный учетной политикой на текущий налоговый период применительно ко всем объектам основных средств, находящимся у него на учете.

6. Расходы налогоплательщика на НИОКР, осуществленные в целях создания технологий новых материалов, которые не дали положительного результата, при исчислении налога на прибыль:

- а) не учитываются;
- б) учитываются в прочих расходах равномерно в течение одного года;
- в) учитываются в прочих расходах равномерно в течение трех лет;
- г) учитываются в прочих расходах равномерно в течение пяти лет.

7. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных статьями 259 НК РФ, в целях налогообложения:

- а) не производится;
- б) производится;
- в) производится либо не производится в зависимости от выбранного способа в учетной политике.

8. Плательщик налога на прибыль при наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений:

- а) производит в общем порядке;
- б) не производит;
- в) не производит, если до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, уведомил о принятии такого решения налоговые органы по месту нахождению таких обособленных подразделений.

9. Для внереализационных доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается:

- а) дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора;
- б) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для производства расчетов;
- в) последний день отчетного (налогового) периода;
- г) наиболее ранняя из перечисленных выше дат.

10. При реализации предприятия как имущественного комплекса в графе "Ставка НДС" оформленного счета-фактуры указывается:

- а) 18%;
- б) 18% / 118%;
- в) 15,25%.

Тема. Налоговый учет внереализационный расходов
Вопросы для самоконтроля.

1. Налоговый учет прочих расходов
2. Регистры налогового учета внереализационных расходов
3. Налоговый учет внереализационных расходов
4. Налоговый учет резервов
5. Налоговый учет штрафов
6. Налоговый учет убытков

Тесты.

1. При формировании резерва по сомнительным долгам сумма, включаемая во внереализационные расходы, не может превышать:
 - а) 3%;
 - б) 5%;
 - в) 10%;
 - г) 15% от выручки отчетного (налогового) периода.
2. Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщика:
 - а) обратной силы не имеют;
 - б) могут иметь обратную силу;
 - в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.
3. О создании нового обособленного подразделения, через которое организация намеревается осуществлять свою деятельность, налогоплательщику надлежит сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:
 - а) 10 календарных дней;
 - б) 10 рабочих дней;
 - в) 15 календарных дней
 - г) 15 рабочих дней;
 - д) месяца со дня его создания.
4. Предельная величина при расчётах наличными деньгами в РФ между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также между юридическим лицом и предпринимателем составляет:
 - а) 100 000 руб.;
 - б) 100 000 руб. в день в рамках одного договора;
 - в) 100 000 руб. в день по всем заключённым договорам;
 - г) 100 000 в рамках одного договора.
5. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом при исчислении налога на прибыль, принимается равной:

- а) ставке рефинансирования Банка России;
 - б) ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза;
 - в) ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,5 раза.
6. Отрицательная деловая репутация учитывается в качестве прочих доходов:
- а) единовременно;
 - б) равномерно в течение установленного срока;
 - в) единовременно или равномерно в зависимости от выбранного метода, закрепленного в учетной политике.
7. Разница, возникающая в результате пересчета величин отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ относится на счет учета:
- а) добавочного капитала;
 - б) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - в) прочих доходов и расходов.
8. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации исчисляются:
- а) линейным способом;
 - б) способом уменьшаемого остатка;
 - в) способом списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).
9. Базовая стоимость объекта амортизируемого имущества, по которому установлен нелинейный способ начисления амортизации, возникает, когда остаточная его стоимость достигает:
- а) 30%;
 - б) 25%;
 - в) 20%;
 - г) 15% от первоначальной его стоимости.
10. Суд обязал партнера по бизнесу вернуть долг, взыскать его не удалось. В какой момент налогоплательщик вправе учесть эту задолженность во внереализационных расходах при исчислении налога на прибыль - через три года после:
- а) возникновения этого долга;
 - б) принятия решения суда;
 - в) вступления в силу решения суда.
11. Ответчиком по делу о возмещении убытков, причиненных налоговым органом, является:
- а) соответствующий налоговый орган;
 - б) соответствующий финансовый орган;
 - в) Российская Федерация, соответствующий субъект РФ и муниципальное образование в лице соответствующего финансового или иного уполномоченного органа.

Тема. Налоговый учет нормируемых расходов

Вопросы для самоконтроля.

1. Виды нормируемых расходов

2. Регистры налогового учета нормируемых расходов
3. Налоговый учет представительских расходов
4. Налоговый учет суточных по командировочным расходам
5. Налоговый учет расходов по рекламе
6. Налоговый учет расходов по страхованию
7. Налоговый учет процентов по кредитам и займам
8. Налоговый учет расходов на ГСМ

Тесты.

1. Для исчисления налога на прибыль представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включают в состав прочих расходов в размере:
 - а) не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период;
 - б) не превышающем 10% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период;
 - в) не превышающем 2% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период.
2. При использовании метода начисления в налоговом учете проценты по договору займа, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период при условии его возврата единовременно в момент окончания договора, учитываются в расходах:
 - а) на конец отчетных периодов;
 - б) в момент погашения обязательства;
 - в) в момент погашения обязательства или на конец отчетных периодов в зависимости от принятой учетной политики.
3. Расходы на ГСМ при исчислении налога на прибыль учитываются:
 - а) в пределах норм, установленных распоряжением Минтранса России от 14.03.08 N АМ-23-р;
 - б) в пределах норм, установленных организацией;
 - в) в фактически осуществленных суммах.
4. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов на оплату труда в налоговом учете в размере, не превышающем:
 - а) 3%;
 - б) 6%;
 - в) 9%;
 - г) 12% от суммы расходов на оплату труда.
5. Акты законодательства о налогах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, или иным образом улучшающие их положение, вступают в силу:
 - а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
 - б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

- в) со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это.
6. Ставка налога на прибыль организации в федеральный бюджет составляет:
- а) 2 %;
 - б) 5%;
 - в) 6,5%;
 - г) 7,5%.
7. При исчислении налога на прибыль представительские расходы учитываются в сумме:
- а) фактически осуществленных затрат;
 - б) не превышающей 2% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период;
 - в) не превышающей 4% от РОТ за отчетный (налоговый) период;
 - г) не превышающей 8% от РОТ за отчетный (налоговый) период.
8. При исчислении налога на прибыль взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем:
- а) 3%;
 - б) 6%;
 - в) 12 % от суммы расходов на оплату труда.
9. Налогоплательщик, у которого проходит налоговая проверка, при получении требования о представлении дополнительных документов для ее проведения должен их представить в течение:
- а) 10 рабочих;
 - б) 10 календарных;
 - в) 15 рабочих;
 - г) 15 календарных дней со дня вручения данного требования.
10. При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы:
- а) НДС и акцизы;
 - б) экспортные таможенные пошлины;
 - в) НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины.

Раздел 5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Вопросы для самоконтроля.

1. Понятие временных и постоянных разниц
2. Понятие отложенных активов и обязательств
3. Порядок расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Тесты.

1. Плательщиками налога на прибыль организации признаются:
 - а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а

также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские и иностранные организации, действующие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. Постоянные разницы – это:

а) 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;

б) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;

в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

г) доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом отчетном периоде.

3. Информация о постоянных разницах может формироваться на основании:

а) первичных учетных документов: либо в регистрах бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;

б) годовой бухгалтерской отчетности;

в) налоговых деклараций по налогу на прибыль, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;

г) бухгалтерского баланса.

4. Постоянное налоговое обязательство -

а) сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

б) сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

в) сумма налога, которая не влияет на размер налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

г) величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

5. Под временными разницами признаются:

а) 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;

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль в одном отчетном периоде;

- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
 - г) сумма, которая не оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
6. Отложенный налог на прибыль -
- а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
 - б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
 - в) сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги;
 - г) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде.
7. Как подразделяются временные разницы?
- а) на постоянные и переменные временные разницы;
 - б) на налогооблагаемые и необлагаемые временные разницы;
 - в) на нормируемые и ненормируемые;
 - г) на вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
8. Отложенный налоговый актив -
- а) сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
 - б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
 - в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
 - г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном году.
9. Отложенное налоговое обязательство -
- а) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
 - б) часть отложенного налога на прибыль, которая не влияет на размер налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
 - в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
 - г) доходы от продажи определенных товаров, от выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или от продажи товаров, выполнения

работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

10. Как отражается отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете?
- а) по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам;
 - б) по кредиту счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов;
 - в) по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам;
 - г) по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.
11. Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете следующим образом:
- а) по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов по налогам и сборам;
 - б) по дебету счета учета расчетов по налогам и сборам в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков;
 - в) списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по Налоговому Кодексу Российской Федерации не будет увеличена налоговая база по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
 - г) по дебету счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.
12. Условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль признается:
- а) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, учитываемые при расчете налога на прибыль;
 - б) постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование расходов и доходов по налогу на прибыль;
 - в) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из чистой прибыли и отраженная в бухгалтерском учете с учетом суммы налогооблагаемой прибыли (убытка);
 - г) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).
13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве:
- а) внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
 - б) оборотных активов и краткосрочных обязательств;
 - в) внеоборотных активов и краткосрочных обязательств;
 - г) оборотных активов и собственного капитала.
14. Постоянные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются:
- а) в отчете о движении денежных средств;
 - б) в отчете о финансовых результатах и бухгалтерском балансе;
 - в) в форме 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу";

г) в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раздел 6. Отраслевые особенности налогового учета

Тема. Налоговый учет в производственных фирмах

Вопросы для самоконтроля.

1. Состав доходов и расходов по производству и реализации продукции, работ услуг в целях налогообложения
2. Порядок формирования доходов и расходов в целях налогообложения
3. Формирование регистров налогового учета

Тесты.

1. Начисление за отчётный период условного дохода отражается записью:
 - а) Дебет 09 Кредит 68;
 - б) Дебет 68 Кредит 77;
 - в) Дебет 99 Кредит 68;
 - г) Дебет 68 Кредит 99.
2. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется:
 - а) как величина условного расхода (условного дохода), скорректированная на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода;
 - б) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль;
 - в) по способу, закреплённому в учётной политике организации.
3. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:
 - а) выручка от реализации только собственной продукции;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
 - в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных.
4. Организация, применяющая кассовый метод признания доходов и расходов по налогу на прибыль, заключила договор простого товарищества. Определите налоговые последствия по налогу на прибыль:
 - а) организация имеет право на использование кассового метода, в том числе и по доходам, полученным по договору простого товарищества;
 - б) организация обязана перейти на метод начислений с начала следующего налогового периода;
 - в) организация обязана перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором был заключен такой договор.
5. Датой признания акционером доходов в виде дивидендов в целях исчисления налога на прибыль является:
 - а) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) акционера;
 - б) дата списания денежных средств со счета налогового агента;

- в) дата проведения собрания акционеров, на котором объявлен размер дивидендов.
6. Стоимость имущества, полученного правопреемником при реорганизации, в соответствии с гл. 25 НК РФ определяется:
- а) по данным бухгалтерского учета передающей стороны;
 - б) по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные права;
 - в) на основании данных независимого оценщика.
7. Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, в целях исчисления налога на прибыль:
- а) не подлежит амортизации;
 - б) амортизируется только в части собственных затрат предприятия;
 - в) подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.
8. Из состава амортизируемого имущества в целях применения гл. 25 НК РФ исключаются основные средства:
- а) переданные в аренду;
 - б) переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
 - в) находящиеся на реконструкции сроком менее 12 месяцев.
9. Первоначальная стоимость основного средства, полученного налогоплательщиком безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале принимающей стороны менее 50%:
- а) равна нулю;
 - б) определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ;
 - в) определяется как остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны.
10. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право:
- а) не применять установленный гл. 25 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники и признавать расходы на ее приобретение материальными расходами налогоплательщика при вводе в эксплуатацию;
 - б) не применять установленный порядок амортизации по всем основным средствам, используемым для осуществления деятельности в области информационных технологий.

Тема. Налоговый учет в торговых организациях

Вопросы для самоконтроля.

1. Состав доходов и расходов в торговых организациях в целях налогообложения
2. Порядок формирования доходов и расходов в целях налогообложения
3. Формирование регистров налогового учета

Тесты.

1. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, при принятии их к учету равна 20 000 руб. Определите сумму расхода, учитываемого для расчета налога на прибыль при дальнейшем их использовании:
 - а) Сумма расхода равна нулю;
 - б) 20 000 руб.;
 - в) 4 800 руб.
2. Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается:
 - а) на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, и на стоимость возвратных отходов;
 - б) только на стоимость возвратных отходов;
 - в) только на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца.
3. В состав расходов на оплату труда работников включаются:
 - а) страховые взносы на добровольное медицинское страхование по договорам, заключенным со страховой компанией в пользу работника на срок 6 месяцев;
 - б) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - в) дивиденды.
4. В целях расчета налога на прибыль в состав внереализационных расходов включаются:
 - а) убыток от реализации основного средства;
 - б) расходы на обеспечение пожарной безопасности;
 - в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.
5. Организация получила прибыль от реализации продукции 500 тыс. руб., убыток от оказания услуг в сумме 40 тыс. руб., дивиденды от дочерней компании в сумме 100 тыс. руб. Определить налоговую базу для расчета суммы налога на прибыль по ставке 24%:
 - а) 500 тыс. руб.;
 - б) 460 тыс. руб.;
 - в) 600 тыс. руб.
6. Организация за налоговый период получила убыток от деятельности по оказанию посреднических услуг в сумме 300 тыс. руб., доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам в сумме 100 тыс. руб. и прибыль от реализации ценных бумаг в сумме 400 тыс. руб. Определить сумму убытка, переносимого на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
 - а) 300 тыс. руб.;

- б) 200 тыс. руб.;
в) 0.
7. Организация получила прибыль от основной деятельности 500 тыс. руб., дивиденды в сумме 50 тыс. руб. и убыток от реализации векселей банка в сумме 100 тыс. руб. Определить сумму налога, исчисленного по ставке 24%.
- а) 120 тыс. руб.;
б) 144 тыс. руб.;
в) 96 тыс. руб.
8. Налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, формируют стоимость приобретения товаров в целях налогообложения прибыли в соответствии:
- а) с правилами бухгалтерского учета;
б) только по стоимости, указанной в договоре с поставщиком;
в) порядок формирования стоимости приобретения товаров определяется налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и применяется в течение не менее двух налоговых периодов.
9. Организация в ноябре 2009 г. получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. В марте 2010 г. директором принято решение о продаже компьютера. Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?
- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;
б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;
в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;
г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
10. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 руб. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?
- а) нет, не нарушает;
б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя;
в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения;
г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

Тема. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств, в банках и страховых организациях

Вопросы для самоконтроля.

1. Состав доходов и расходов в обслуживающих производствах и хозяйствах в целях налогообложения
2. Состав доходов и расходов в банках в целях налогообложения
3. Состав доходов и расходов в страховых организациях в целях налогообложения
4. Порядок формирования доходов и расходов в целях налогообложения
5. Формирование регистров налогового учета

Тесты.

1. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:
 - а) российские коммерческие организации при определенных условиях
 - б) российские коммерческие организации в зависимости от вида деятельности
 - в) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство
 - г) некоммерческие организации, имеющие доход от реализации товаров
2. В 25-ой главе Налогового кодекса РФ предусмотрены налоговые ставки:
 - а) 0% г) 9% ж) 20%
 - б) 18% д) 15% з) 26%
 - в) 24% е) 10%
3. Письменные разъяснения по применению налогового законодательства в РФ вправе давать:
 - а) Федеральная налоговая служба РФ
 - б) Минфин России
 - в) Федеральная таможенная служба РФ
 - г) Правительство РФ
4. Налоговые агенты:
 - а) участники налоговых отношений
 - б) наделены теми же правами, что и налогоплательщики
 - в) наделены иными правами, чем налогоплательщики
 - г) несут ответственность за неисполнение обязанностей налогоплательщиком
5. Взыскание с налогоплательщиков-организаций:
 - а) налога в судебном порядке при определенных условиях
 - б) пени в бесспорном порядке
 - в) налога в бесспорном порядке
 - г) пени в судебном порядке при определенных условиях
6. Расходы, включенные во внереализационные для целей налогообложения прибыли:
 - а) суммы начисленной амортизации
 - б) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
 - в) расходы по сертификации продукции и услуг
 - г) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг
 - д) расходы на обязательное и добровольное страхование работников
 - е) представительские расходы
7. Нелинейный метод амортизации в целях налогообложения прибыли

применим для основных средств:

- а) 8-й амортизационной группы
- б) 5-й амортизационной группы
- в) 10-й амортизационной группы
- г) 2-й амортизационной группы

8. Перечень федеральных, региональных и местных налогов, действующих в РФ, установлен:

- а) Минфином России
- б) Федеральной налоговой службой РФ
- в) Налоговым кодексом РФ
- г) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах
- д) нормативными правовыми актами органами муниципальных образований о налогах и сборах.

9. В доходы от реализации для целей налогообложения прибыли включены:

- а) выручка от реализации ранее приобретенных товаров (с НДС)
- б) выручка от реализации имущественных прав
- в) выручка от реализации товаров (без НДС)
- г) доходы в виде штрафов, полученных за нарушение договорных обязательств от поставщиков товаров.

10. К внереализационным расходам при определении налогооблагаемой прибыли относятся:

- а) расходы в виде отчислений в резерв за предстоящую оплату отпусков работников
- б) расходы в виде процентов по долговым обязательствам
- в) расходы на рекламу
- г) расходы на услуги банков
- д) судебные расходы и арбитражные сборы
- е) расходы на ремонт основных средств.

Тема. Налоговый учет ценных бумаг

Вопросы для самоконтроля.

1. Состав доходов и расходов при учете ценных бумаг в целях налогообложения
2. Порядок формирования доходов и расходов в целях налогообложения
3. Формирование регистров налогового учета

Тесты.

1. В налоговом учете ценных бумаг применяется:

- а) ПБУ 1/2008;
- б) ПБУ 19/02
- в) ПБУ 2/01;
- г) ПБУ 5/01

2. Налог на прибыль организации:

- а) федеральный, косвенный, общий
- б) федеральный, прямой, общий
- в) региональный, прямой, общий

- г) относится к общему режиму налогообложения
 - д) относится к иному режиму налогообложения
3. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:
- а) выручка от реализации имущественных прав
 - б) выручка от реализации товаров только в денежной форме
 - в) выручка от реализации товаров в денежной и натуральной форме
 - г) выручка от реализации товаров собственного производства и ранее приобретенных
4. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:
- а) цель использования имущества
 - б) срок использования имущества и право собственности
 - в) размер первоначальной стоимости имущества
 - г) размер остаточной стоимости имущества
5. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
- а) судебные расходы и арбитражные сборы
 - б) взносы в уставной (складочный) капитал
 - в) расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту
 - г) расходы на дивиденды, начисленные налогоплательщику
6. Организации, применяющие упрощенную, систему налогообложения, освобождаются от уплаты:
- а) налога на прибыль
 - б) транспортного налога
 - в) налога на имущества
 - г) взносов на обязательное пенсионное страхование
7. Для расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения учитываются:
- а) доходы от реализации
 - б) чрезвычайные доходы
 - в) внереализационные доходы
 - г) доходы в виде имущества, полученные в качестве взносов в уставной капитал
8. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается:
- а) в случаях, когда объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и доходы равны расходам
 - б) в случаях, когда объект налогообложения – доходы
 - в) в случаях, когда объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и расходы превышают доходы
 - г) независимо от выбранного объекта налогообложения и величины налоговой базы
9. Налоговая база по налогу на вмененный доход (ЕНВД) зависит от:
- а) установленной базовой доходности в месяц
 - б) величины физического показателя

- в) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком
- г) корректирующих коэффициентов
- д) базовой доходности, рассчитанной налоговыми органами

10. В каком размере установлена налоговая ставка на доходы, получаемые в виде дивидендов российскими организациями от российских организаций.

- а) 9%-ная ставка
- б) 15%-ная ставка
- в) 35%-ная ставка
- г) нулевая ставка

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется в ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (далее – Университет) с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь (в случае необходимости);

- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- наличие в библиотеке и читальном зале Университета Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- наличие мультимедийной системы;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения Университета, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, в отдельных группах и удаленно с применением дистанционных технологий.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме - в форме электронного документа
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом - в форме электронного документа - в форме аудиофайла
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

Категории студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной оболочки MOODLE, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту, разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Университетом или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с

ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

- доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

- доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно). При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Наличие специальных средств обучения инвалидов и лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

Для обучающихся с нарушениями слуха предусмотрена компьютерная техника, аудиотехника (акустический усилитель звука и колонки), видеотехника (мультимедийный проектор, телевизор), используются видеоматериалы, наушники для прослушивания, звуковое сопровождение учебной литературы в электронной библиотечной системе «Консультант студента».

Для обучающихся с нарушениями зрения предусмотрена возможность просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра. В библиотеке на каждом компьютере предусмотрена возможность увеличения шрифта, предоставляется бесплатная литература на русском и иностранных языках, изданная рельефно-точечным шрифтом (по Брайлю).

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата предусмотрено использование альтернативных устройств ввода информации (операционная система Windows), такие как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст. Учебные аудитории 101/2, 101/3, 101/4, 101/5, 110, 112, 113, 114, 116, 118, 119, 121, 123, 126, 1-100, 1-104, 1-106, 1-107 имеют беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В библиотеке специально оборудованы рабочие места, соответствующим стандартам и требованиям. Обучающиеся в удаленном доступе имеют возможность воспользоваться электронной базой данных научно-технической библиотеки Чувашского ГАУ, по необходимости получать виртуальную консультацию библиотекаря по использованию электронного контента.