

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Институт социальных и гуманитарных знаний»

ЧОУ ВО «ИСГЗ»

Утверждаю
и.о. Первого проректора Пономарев К.Н.

Рекомендовано УМС _____ председатель Романчук Е.С.

Одобрено решением кафедры Бухгалтерского учета и финансов

Протокол № _____ от «__» _____ 20__ г.

Зав. кафедрой _____ /Терехова Т.А. / к.э.н., доцент
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

Разработчик _____ / Никифорова О.В. / к.э.н., доцент
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

Декан _____ / Романчук Е.С. / к.п.н., доцент
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.9.2

Налоговый учет и отчетность

Общий объем дисциплины по учебному плану 5 (zet) 180 (часов)

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

профиль: бухгалтерский учет, анализ и аудит

ФГОС ВО утвержден приказом МО и Н РФ от «12» ноября 2015г. №1327

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель курса:

- формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по организации налогового учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, использованию учетной информации для принятия соответствующих управленческих решений.

Задачи курса:

- формирование знаний о содержании налогового учета, его принципах;
- получение практических навыков подготовки налоговой отчетности экономических субъектов.

2. Место дисциплины в структуре ОП:

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в вариативную часть учебного плана и является дисциплиной по выбору. Для успешного освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студент по направлению подготовки Экономика должен освоить материал предшествующих дисциплин:

- а) Бухгалтерский учет и анализ;
- б) Введение в профессию;
- в) Контроль и ревизия.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является предшествующей и необходима для успешного усвоения последующих дисциплин: бухгалтерское дело; аудит.

Знания, полученные при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» могут быть использованы при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций:

общекультурные компетенции:

способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

общепрофессиональные компетенции:

способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4).

профессиональные компетенции:

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

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

учетная деятельность:

способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

а) знать:

- сущность, функции и основные принципы организации налогового учета;
- его информационное обеспечение;
- современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие на предприятии налоговый учет, системы платежей и расчетов, практику их применения;
- порядок формирования налоговой базы и расчета налогов;
- основную отечественную и зарубежную литературу по теоретическим и практическим вопросам налогового учета;

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- основы нормативного регулирования налогового учета и налоговой отчетности в РФ;
- принципы формирования налоговой отчетности;

Уметь: - оптимизировать налоговый учет конкретной организации;

- использовать способы формирования учетной политики для целей налогового учета;
- определить налогооблагаемый доход юридических и физических лиц;
- заполнить налоговые декларации;

оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

Владеть:

- навыками:
- ведения оперативно-налогового учета в организации;
- оценки эффективности финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- чтения и оценки важнейших финансовых документов (отчетности);
- учета налогоплательщиков и организации налогового контроля;
- расчета основных налоговых платежей;
- планирования работы по оптимизации налоговых платежей.

4. Содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 (z) 216 (академ. часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 82 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов – 98 академ. часов, форма контроля – экзамен

Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 (zet) 180 (академ.часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 72 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов - 72 академ. часов.

Наименование тем/разделов	ВСЕГО по теме (ак.ч.)	Аудиторные занятия				СРС				
		Всего (ак.ч.)	Лек.	Практ./Сем.	КСР (доклады)	Всего (ак.ч.)	Реферат	Решение задач	Контрольная работа	Самостоятельное изучение
ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	10	4	2*	2		6		2	2	2
ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	16	10	4	6		6		2	2	2
ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	16	10	4	6		6		2	2	2
ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	16	10	4	6		6		2	2	2
ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	14	8	2	6		6		2	2	2
ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	14	8	2	6		6		2	2	2
Тема 7 Налоговый учет прочих расходов	10	4	2	2*		6		2	2	2
Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения	10	4	2*	2		6		2	2	2
Тема 9 Налоговая отчетность	20	8	6*	2*		12		4	4	4
Итого за семестр	144	82	28	38	6	72	12	20	20	20
Курсовая работа		----								
Промежуточный контроль		Экзамен (5) 36 ч.								
ИТОГО	180	82	32	38	12	98	12	20	20	20

для заочной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 (z) 180 (академ. часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 18 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов – 153 академ. часов, форма контроля – экзамен

Наименование тем/разделов	ВСЕГО по теме (ак.ч.)	Аудиторные занятия				СРС				
		Всего (ак.ч.)	Лек.	Практ./Сем.	КСР (доклады)	Всего (ак.ч.)	Реферат	Решение задач	Контрольная работа	Самостоятельное изучение литературы
ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	5	-				5				5
ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	16	2	2*			14		4	5	5
ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	20	2		2		18		8	5	5
ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	22	4	2*	2		18		8	5	5
ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	20	2		2		18		8	5	5
ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	20	2		2		18		8	5	5
Тема 7 Налоговый учет прочих расходов	20	2	2			18		8	5	5
Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения	16	2		2		14		4	5	5
Тема 9 Налоговая отчетность	20	2		2		18		8	5	5
Итого за семестр	171	18	6	12		144	-	60	40	44
Промежуточный контроль	Экзамен 9 ч.									
ИТОГО	180	18	6	12		153	-	60	40	44

4.1 Содержание разделов дисциплины

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание раздела
ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	1.2 Понятие, цели и задачи налогового учета 1.3 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета 1.4 Принципы налогового учета 1.5 Модели и регистры налогового учета.....
ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	2.1 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения 2.2 Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав 2.3 Порядок признания внереализационных доходов
ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	3.1 Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения 3.2 Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией 3.3 Учет внереализационных расходов
ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	4.1 Критерии отнесения объектов к материальным расходам 4.2 Порядок определения стоимости материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы 4.3 Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы 4.4 Метод оценки товаров при списании их стоимости на расходы
ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	5.1 Расходы на оплату труда 5.2 Расходы по добровольному страхованию 5.3 Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет
ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	6.1 Метод определения стоимости основных средств 6.2 Методы начисления амортизации основных средств 6.3 Критерии отнесения к нематериальным активам. 6.4 Методы начисления амортизации нематериальных активов
Тема 7 Налоговый учет прочих расходов	7.1 Налоговый учет расходов на создание резервов 7.2 Расходы на страхование имущества 7.3 Расходы на рекламу. .Командировочные и представительские расходы 7.5 Особенности учета процентов
Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения	8.1 Понятие и структура учетной политики для целей налогового учета. 8.2 Особенности учетной политики для целей налогообложения

	<p>по НДС</p> <p>8.3 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество.</p> <p>8.4 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по ЕНВД</p> <p>8.5 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения</p> <p>8.6 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль</p>
Тема 9 Налоговая отчетность	<p>9.1 Состав налоговой отчетности</p> <p>9.2 Структура налоговых деклараций.</p> <p>9.3 Порядок предоставления налоговых деклараций</p>

из них активные, интерактивные формы:

№ п/п	Наименование темы	Форма и ее краткое описание
1.	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	Интерактивная лекция - лекция, в которой осуществляется диалог преподавателя и студентов, а также студентов между собой на основе проблемно представленного содержания образования
2.	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	Лекция-пресс - конференция - лекция, в которой преподаватель дает ответы на вопросы студентов, возникающие в освоении предшествующего содержания образования
3.	ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	Мастер-класс - практико-ориентированное занятие, направленное на приобретение и закрепление практических знаний и навыков, которое проводится опытным специалистом-экспертом
4.	ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	Встреча с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций - занятие, в котором проектируется и осуществляется общение студентов с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций (пресс-конференция); может проходить в аудитории или на производстве, организации, учреждении
5.	ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	Дискуссия - всестороннее коллективное обсуждение вопросов, проблем или сопоставление информации, идей, предложений
6.	ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	Комментированное чтение и анализ документов - занятие, на котором проектируется и организуется (в интерактивной форме) комментированное чтение и анализ документов

7.	Тема 7 Налоговый учет прочих расходов	Деловая игра - имитационно-игровое моделирование функционирования социально-экономических систем и/или их элементов и деятельности занятых в них людей; происходит в форме ролевого взаимодействия по установленным правилам в условиях неопределенности или конфликта принятия решений, направленных на достижение желаемого состояния объекта управления
8.	Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения	Деловая игра - имитационно-игровое моделирование функционирования социально-экономических систем и/или их элементов и деятельности занятых в них людей; происходит в форме ролевого взаимодействия по установленным правилам в условиях неопределенности или конфликта принятия решений, направленных на достижение желаемого состояния объекта управления
9.	Тема 9 Налоговая отчетность	Деловая игра - имитационно-игровое моделирование функционирования социально-экономических систем и/или их элементов и деятельности занятых в них людей; происходит в форме ролевого взаимодействия по установленным правилам в условиях неопределенности или конфликта принятия решений, направленных на достижение желаемого состояния объекта управления

5. Лабораторный практикум

Не предусмотрен.

6. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Ак. час.
1.	1	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала: 1 Дайте определение понятия «налоговый» учет. 2 Перечислите цели налогового учета. 3 В чем различия между бухгалтерским и налоговым учетом? 4 Дайте определение понятия «аналитический налоговый регистр». 5 Раскройте содержание и варианты ведения налоговых регистров. 6 Перечислите формы, требования и принципы ведения аналитических регистров налогового учета. 7 Перечислите модели налогового учета. 8 Перечислите принципы ведения налогового учета.	2
2	2	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала: 1 Что является доходом для целей налогообложения? 2 В каких случаях налоговые органы могут осуществлять проверку	6

		<p>соответствия применяемых организацией цен рыночным ценам? 3 Какими методами разрешается учитывать доходы? 4 Приведите виды классификаций доходов в налоговом учете. 5 Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления. 6 Назовите регистры налогового учета реализации товаров (работ, услуг). 7 Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при кассовом методе. 8 Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления.</p>	
3	3	<p>ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала:</p> <p>1 Что является доходом для целей налогообложения? 2 В каких случаях налоговые органы могут осуществлять проверку соответствия применяемых организацией цен рыночным ценам? 3 Какими методами разрешается учитывать доходы? 4 Приведите виды классификаций доходов в налоговом учете. 5 Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления. 6 Назовите регистры налогового учета реализации товаров (работ, услуг). 7 Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при кассовом методе. 8 Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления.</p>	6
4	4	<p>ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала:</p> <p>1 Что относят к материальным расходам? 2 Что относят к работам (услугам) производственного характера? 3 Что приравнивается к материальным расходам в целях налогообложения? 4 Каков порядок определения стоимости МПЗ, включаемых в материальные расходы? 5 Какие расходы, связанные с их приобретением организация включает в первоначальную стоимость товарно-материальных ценностей? 6 Какими методами определяются размер материальных расходов? 7 Какие существуют методы, при оценке стоимости</p>	6

		<p>приобретения покупных товаров? 8 Какой из методов, при оценке стоимости приобретения покупных товаров является наиболее выгодным? Почему?</p>	
5	5	<p>ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала:</p> <p>1 Что относят к расходам на оплату труда в налоговом учете? 2 Сколько существует регистров затрат на оплату труда? 3 Что относят к расходам по добровольному страхованию в налоговом учете? 4 При каких условиях расходы по добровольному страхованию уменьшают прибыль? 5 В каких налоговых регистрах отражаются расходы, связанные с добровольным страхованием? 6 Как рассчитывается процент отчислений в резерв и сумма ежемесячных отчислений? 7 Как определяют сумму ежемесячных отчислений резерв? 8 На основании чего заполняют регистры для учета расходов по формированию резервов?</p>	6
6	6	<p>ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала:</p> <p>1 Назовите методы определения стоимости основных средств. 2 Какие различия бухгалтерского и налогового учета в определении стоимости безвозмездно полученного имущества? 3 Назовите методы определения срока полезного использования объекта основных средств в целях налогового учета. 4 Что не подлежит амортизации? 5 Назовите методы начисления амортизации в налоговом учете. 6 Какие существуют критерии отнесения к нематериальным активам? 7 Что не учитывается в составе нематериальных активов для целей налогового учета в отличии от бухгалтерского учета? 8 Назовите методы начисления амортизации нематериальных активов.</p>	6
7	7	<p>Тема 7 Налоговый учет прочих расходов Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала:</p> <p>1 Назовите особенности налогового учета резервов и их виды.</p>	2

		<p>2 Назовите порядок формирования резервов. 3 Дайте определение обязательному страхованию 4 Что включает в себя добровольное страхование? 5 Перечислите виды рекламных расходов и их норму. 6 Что оплачивают командированному работнику? 7 Охарактеризуйте налоговый учет суточных 8 Что относят к представительским расходам?</p>	
8	8	<p>Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала: 1 Для чего нужна учетная политика для целей налогового учета? 2 Какая структура учетной политики для целей налогового учета? 3 Какие разделы следует включить в учетную политику в целях исчисления НДС? 4 По какому имуществу необходимо вести отдельный учет? 5 Какие особенности исполнения обязанностей налогоплательщика организациями, имеющими обособленные подразделения? 6 Какую замену налогов предусматривает уплата организациями ЕНВД? 7 Что должны указать организации, перешедших на упрощенную систему налогообложения в учетной политике в целях налогового учета? 8 Какие вопросы включает в себя методические аспекты учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль?</p>	2
9	9	<p>Тема 9 Налоговая отчетность Решение задач. Контрольные вопросы для закрепления материала: 1 Что такое налоговая отчетность и налоговая декларация? 2 Какая структура налогов в налоговой системе? 3 Определите состав налоговой отчетности 4 Какова структура налоговых деклараций? 5 Порядок предоставления налоговых деклараций 6 Охарактеризуйте действия налогоплательщика в случае обнаружения им ошибки в поданной налоговой декларации 7 Что предоставляют налогоплательщики, не осуществляющие хозяйственных операций и не имеющие объектов налогообложения по одному или нескольким налогам? 8 Какие налоговые декларации не подлежат предоставлению в налоговые органы?</p>	2

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.В. Анциферова. - М. : Дашков и Ко, 2013. - 556 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01988-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253782>
2. Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е.А. Астраханцева. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 220 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-2828-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=258781>

Задания и темы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СРС	Форма контроля
ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	Конспектирование	опрос
ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	Решение задач	Контрольная работа
ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	Решение задач	Контрольная работа
ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	Решение задач	Контрольная работа
ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	Решение задач	опрос
ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	Решение задач	Контрольная работа
Тема 7 Налоговый учет прочих расходов	Решение задач, тестов	Контрольная работа
Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения	Решение задач	опрос
Тема 9 Налоговая отчетность	Решение задач	Контрольная работа

8.Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации

п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	опрос
2.	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	Решение задач, тест
3.	ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	Решение задач, Контрольная работа
4.	ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	Решение задач, Контрольная работа
5.	ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	опрос
6.	ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	Контрольная работа
7.	Тема 7 Налоговый учет прочих расходов	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	Решение задач, Контрольная работа
8.	Тема 8 Учетная политика в целях налогообложения	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	опрос
9.	Тема 9 Налоговая отчетность	ОК-6, ОПК-4 ПК-5,16,18	Решение задач, Контрольная работа
	Промежуточный контроль (экзамен)	Все	Экзамен

		вышеперечисленны е компетенции	(экзаменационные билеты)
--	--	-----------------------------------	-----------------------------

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
4. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
6. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 7 мая 2003г.)

Основная литература:

1. Сапелкина, А.А. Налоговый учет и отчетность / А.А. Сапелкина, Е.Б. Шувалова. - Москва : Евразийский открытый институт, 2008. - 256 с. - ISBN 978-5-374-00034-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90620>
2. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>
3. Налоги и налогообложение : сборник задач / М. Троянская, А. Дмитриева, Е.И. Комарова и др. ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное агентство по образованию, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет», Кафедра финансов. - Оренбург : ИПК ГОУ ОГУ, 2010. - 91 с. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259281>
4. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : практикум / Е.И. Комарова, Н.Д. Стеба, Н.В. Пивоварова, Ю.А. Федосеева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», Кафедра финансов. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 130 с. : ил. - Библиогр.: с. 119-121. - ISBN 978-5-7410-1951-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485689>
2. Кондратьева, М.Н. Налоги и налогообложение : учебно-практическое пособие / М.Н. Кондратьева, Е.В. Баландина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Ульяновский государственный технический университет", Институт дистанционного и дополнительного образования. - Ульяновск :

- УлГТУ, 2013. - 95 с. : табл., схем. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-9795-1190-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363408>
3. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015. - 171 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-8265-1450-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444946>
 4. Налоги и налогообложение / ред. И.А. Куянцева. - Москва : Студенческая наука, 2012. - Ч. 1. Сборник студенческих работ. - 1561 с. - (Вузовская наука в помощь студенту). - ISBN 978-5-906419-61-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=210543>
 5. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем : монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 375 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02573-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448098>

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»
2. Программное обеспечение общего назначения для работы с документами и презентациями (Microsoft Windows, Microsoft Office)
 - 1.

11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. [http:// info. minfin.ru](http://info.minfin.ru) -официальный сайт Министерства финансов РФ
2. <https://www.nalog.ru> – сайт ФНС, личный кабинет налогоплательщика
3. Garant.ru – информационно-правовой портал

12. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

- Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащена мультимедийным и звукоусиливающим оборудованием
- Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, оснащена переносным мультимедийным комплектом (ноутбук, проектор, экран)
- Аудитория для самостоятельной работы студентов
- Читальный зал
- Комплект наглядных материалов: плакаты по налогообложению

13. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации по освоению дисциплины размещены на официальном сайте ИСГЗ isgz.ru и доступны по ссылке через раздел Сведения об образовательном учреждении (подпункт Образование, Документы, регламентирующие образовательный процесс): <http://isgz.ru/sveden/education/#doc>

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговый учет и отчетность

Код компетенции			Этап формирования компетенции		
ОК	ОПК	ПК	начальный	промежуточный	завершающий
ОК-6	ОПК-4	ПК-5,16,18		+	

1. Структура оценки показателей и критериев уровней сформированности компетенций по дисциплине. Шкала оценивания

Компетенции	Вид контроля	Форма компетентностно-ориентированного задания	Показатели и критерии оценивания	Максимальное количество баллов
	Текущий контроль (60 баллов)	Реферат	Обозначена проблема и обоснована её актуальность, логично изложена собственная позиция, сформулированы вывод; Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему; Соблюдены требования к внешнему оформлению, выдержан объём; Даны правильные ответы на дополнительные вопросы	20
		Решение задач	Каждая правильно решенная задача – 5 баллов	20
		Контрольная работа	Ответ на 20 тестовых вопросов	20
	Промежуточный контрольный экзамен (40 баллов)	Экзамен	Показывает хорошие знания изученного учебного материала, самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса. Полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса. Владеет основными терминами и понятиями изученного курса. Показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый	40

			практический опыт	
ИТОГО по результатам освоения дисциплины (за один семестр)				100 баллов

Критерии оценки уровней сформированности компетенции

Уровни сформированности компетенций		
пороговый	продвинутый	высокий
Баллы		
60-79	80-90	91-100

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ (60 баллов)

Контрольно-измерительные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и приобретенного опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

3.1 Реферат

Примерные темы рефератов:

1. Понятие налогового учета; объект и предмет налогового учета.
2. Нормативно-законодательная база налогового учета.
3. Методы налогового учета.
4. Цель и функции налогового учета.
5. Пользователи налоговой информации.
6. Требования, предъявляемые к налоговому учету, допущения и принципы налогового учета.
7. Организация системы налогового учета
8. Первичные документы налогового учета, организация документооборота.
9. Регистры налогового учета, классификация и требования, предъявляемые при их составлении.
10. Регистры налогового учета, разработанные и рекомендованные ФНС России.
11. Понятие налоговой учетной политики, ее содержание и основные элементы.
12. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций: определение, объем и структура налоговой декларации.
13. Общий порядок налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
14. Общий порядок налогового учета прочих доходов.
15. Особенности налогового учета доходов при безвозмездном получении имущества.
16. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией и их деление на прямые и косвенные.
17. Порядок налогового учета материальных расходов.
18. Порядок налогового учета расходов на оплату труда.
19. Порядок налогового учета расходов на добровольное страхование своих работников.
20. Порядок налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
21. Порядок налогового учета расходов на НИОКР.
22. Порядок нормирования расходов в налоговом учете.
23. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции в налоговом учете.
24. Особенности налогового учета материальных расходов собственного производства.
25. Особенности налогового учета основных средств собственного производства.
26. Порядок определения расходов по торговым операциям.
27. Особенности налогового учета амортизируемого имущества: определение амортизационных расходов.

28. Особенности налогового учета амортизируемого имущества и операций с ним.
29. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
30. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.
31. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
32. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета прочих доходов.
33. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
34. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета прочих расходов.
35. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Постоянные разницы.
36. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Временные разницы.
37. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость.

Пояснительная записка по методике оценивания реферата:

Показатели и критерии оценивания реферата	Шкала оценивания реферата
Обозначена проблема и обоснована её актуальность, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы	5 баллов
Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему	5 баллов
Соблюдены требования к внешнему оформлению, выдержан объём	5 баллов
Даны правильные ответы на дополнительные вопросы	5 баллов
Итого	20 баллов

3.2 Решение задач

Расчет НДС

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если были проведены следующие хозяйственные операции:

- Продана продукция, облагаемая по ставке НДС – 18%, на сумму 236000 д.е., в том числе НДС – 36000 д.е.
- Продана продукция, облагаемая по ставке НДС-10%, на сумму 22000 д.е., в том числе НДС – 2000 д.е.
- Получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 100000 д.е.
- Приобретено и оприходовано сырье на сумму 118000 д.е., в том числе НДС – 18000 д.е.
- Приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 94400 д.е., в том числе НДС – 14400 д.е.
- Приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 70800 д.е., в том числе НДС – 10800 д.е.
- Получен аванс под предстоящую поставку на сумму 60000 д.е.
- Приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 82600 д.е., в том числе НДС – 12600 д.е.
- Приобретены материалы на сумму 15340 д.е., в том числе НДС – 2340 д.е.
- Перечислена предоплата по договору поставки на сумму 70000 д.е.

Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

Решение.

Для расчета суммы налога к уплате в бюджет необходимо определяем два показателя: сумму НДС для уплаты в бюджет и сумму налоговых вычетов, на которую можно уменьшить сумму НДС для уплаты в бюджет .

НДС, подлежащий уплате в бюджет	Сумма налоговых вычетов
---------------------------------	-------------------------

36000 д.е.	18000 д.е.
------------	------------

2000 д.е.	14400 д.е.
-----------	------------

15254 д.е. (100000 : 118 X 18 , т.е. сумма налога определяется расчетно с сумм финансовой помощи, полученной на пополнение ФСН)	12600 д.е.
---	------------

9152 д.е. (60000: 118 X 18, сумма налога определяется расчетно с сумм полученных авансов, предоплат и т.п.)	2340 д.е.
---	-----------

10678 д.е. (70000 :118 X 18, сумма налогового вычета определяется расчетно по перечисленным авансам и предоплатам и т.п. но при наличии соответствующим образом оформленных документов)

Итого: 62406 д.е.

Итого: 58018 д.е.

НДС б = НДС пол. – НДС упл.

НДС б = 62406 - 58018 = 4388 д.е.

Сумма НДС к уплате в бюджет составляет 4388 д.е.

Расчет налога на акцизы

Определить сумму налога на акцизы, если реализовано 500 пачек сигарет по 20 штук в каждой пачке. Максимально задекларированная розничная цена – 32 руб. за пачку. Ставка налога по сигаретам с фильтром в 2009 году составляет 150 руб.00коп. за 1000 штук + 6% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. 00 коп. за 1000 штук.

Решение.

1) (500 пачек X 20 шт.) : 1000 шт. X 150,0 руб. = 1500 руб.

2) (500 пачек X 32,0 руб.) X 6% : 100 % = 960,0 руб.

2460 руб.

3) (500 пачек X 20 шт.) : 1000 шт. X 177,0 руб. = 1770 руб.

Таким образом, расчетная сумма налога 2460 руб. больше суммы налога, исходя из расчета 177,00 руб. за 1000 штук 1770 руб.

Сумма налога на акцизы составляет 2460 руб.

Расчет налога на прибыль

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 70800 д.е., в том числе НДС – 10800 д.е.;

- расходы, связанные с производством данной продукции составили 46000 д.е., в том числе сверхнормативные 13500 д.е.;

- продан объект основных средств на сумму 27140 д.е., в том числе НДС – 4140 д.е., первоначальная стоимость которых 38000 д.е., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18600 д.е.;

- получены доходы по государственным ценным бумагам в сумме 33000 д.е.;

- положительные курсовые разницы составили 13000 д.е., отрицательные курсовые разницы оставили 9000 д.е.;

- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2100 д.е.,

- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3800 д.е.;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме 1800 д.е.;
- оплачены судебные издержки в сумме 7500 д.е.

Решение:

1) Определяется прибыль (убыток) от реализации, как Доходы – Расходы

Доходы от реализации	Расходы от реализации
70800 – 10800 (НДС не является доходом)	46000 – 13500 (расходы для целей налогообложения уменьшаем на сверхнормативные расходы)
27140 – 4140	38000 – 18600

Итого Д от реализации = 83000 д.е. Итого Р от реализации = 51900 д.е.

Прибыль от реализации : $83000 - 51900 = 31100$ д.е.

2) Определяется прибыль (убыток) от внереализационных операций

Доходы от внереализационных операций	Расходы от внереализационных операций
33000 д.е. (но налог по указанным доходам взимается по ставке 15%, следовательно, данную сумму для расчета налога на прибыль по ставке 20% не учитываем)	
13000 д.е. положительные курсовые разницы	9000 д.е. отрицательные курсовые разницы
3800 д.е. полученная неустойка по договору	2100 д.е. оплаченные пени по договору
	7500 д.е. судебные издержки
Итого Д внереализ. = 16800 д.е.	Итого Р внереализац. = 18600 д.е.

Убыток от внереализационных операций составил: $18600 - 16800 = 1800$ д.е.

3) Определяется прибыль организации за отчетный период:

Прибыль = Прибыль от реализации – Убыток от внереализационных операций

Прибыль = $31100 - 1800 = 29300$ д.е.

4) Определяется налог на прибыль:

Сумма налога = Прибыль X 20% = $29300 \times 20\% : 100\% = 5860$ д.е.

Расчет страховых взносов

Определить сумму страховых взносов, если в организации за отчетный период были начислены следующие выплаты:

1) Иванову А.В. – всего 14500 .. руб., в том числе заработная плата 12500 руб., 2000 руб. – материальная помощь, выплаченная за счет средств организации после уплаты налога на прибыль;

2) Петрову И.М. – всего 17600 руб., в том числе заработная плата 15000 руб., премия по результатам трудовой деятельности 1200 руб., оплата по больничному листу – 1400 руб.

Решение.

1) Определяется налогооблагаемую базу за отчетный период:

В расчет не включаем сумму материальной помощи, выплаченной за счет средств организации оставшихся после уплаты налога на прибыль 2000 руб. и оплату по больничному листу в сумме 1400 руб.

Налоговая база по страховым взносам = $(14500 + 17600) - (2000 + 1400) = 28700$ руб.

2) Определяется суммы налога в целом и по фондам:

Общая сумма страховым взносам = $28700 \times 26\% = 7462$ руб.
 в том числе, в Пенсионный фонд – $28700 \times 20\% : 100\% = 5740$ руб.
 в Фонд социального страхования - $28700 \times 2,9\% : 100\% = 832$ руб.
 в Фонды обязательного медицинского страхования - $28700 \times 3,1\% : 100\% = 890$ руб.

Расчет налога на доходы физических лиц

Определить сумму налога на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы: в виде заработной платы от работодателя в сумме 211430 руб., за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

В январе совокупный доход составил 19 600 руб., в январе-феврале – 20 600 руб., январь-март 40100 руб., в январе – октябре 279000 руб., в январе – ноябре – 295000 руб. на иждивение физического лица находятся 2 ребенка в возрасте до 18 лет, физическое лицо документально подтвердило расходы по оплате медикаментов в сумме 55000 руб., которые входят в Перечень, утвержденный Правительством РФ, и расходы по оплате своего обучения в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, в сумме 75000 руб.

Решение

1) Определяется сумма совокупного дохода:

$$211430 + 1950000 = 2\ 161\ 430 \text{ руб.}$$

2) Определяется сумма налоговых вычетов:

- Стандартные вычеты:

- на работника 400 руб. X 2 месяца = 800 руб.

- на его детей 1000 руб. X 2 чел. X 10 мес. = 20 000 руб.

Итого сумма стандартных вычетов: 20800 руб.

- Социальные вычеты:

- На приобретение медикаментов - 55000 руб.

- На обучение работника - 75000 руб.

Общая сумма составляет 130000 руб., поэтому сумма вычета принимается в размере 120000 руб.

Социальные налоговые вычеты, (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, и расходов на дорогостоящее лечение), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120000 рублей в налоговом периоде.

- Имущественные вычеты

Жилой дом находился в собственности менее 3 лет, поэтому сумма налогового вычета принимается в размере 1000000 руб.

Итого сумма вычетов составляет: $20800 + 120000 + 1000000 = 1\ 140\ 800$ руб.

2) Определяется налогооблагаемый доход:

$$2\ 161\ 430 - 1\ 140\ 800 = 1\ 020\ 630 \text{ руб.}$$

3) Определяется сумма налога на доходы физического лица:

$$1\ 020\ 630 \times 13\% : 100\% = 132\ 682 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ составляет 132 682 руб.

Расчет налога на имущество

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за квартал, если остатки по счетам, тыс. руб.

Показатели На01.01 На 01.02 На 01.03 На 01.04

Основные средства (01)

Амортизация ОС (02)

Нематериальные активы (04)

Амортизация НА (05)

Материалы (10)

Решение:

1) Определяется остаточная стоимость имущества на каждое 1-е число месяца:

- на 01.01 - $2400 - 700 = 1700$ тыс. руб.

- на 01.02 - $2800 - 900 = 1900$ тыс. руб.

- на 01.03 - $2900 - 1100 = 1800$ тыс. руб.

- на 01.04 - $3100 - 1230 = 1870$ тыс. руб.

2) Определяется среднегодовая стоимость имущества

$(1700/2 + 1900 + 1800 + 1870/2) : (3 + 1) = 1371,25$ тыс. руб.

3) Определяется сумма авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал

$(1371,25 \times 2,2\% : 100\%) : 4 = 7,54$ тыс. руб.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество составит 7,54 тыс. руб.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога на имущество за год, если средняя стоимость имущества организации, облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.

Показатели	1	2	3	4
	квартал	квартал	квартал	квартал

Средняя стоимость имущества, тыс. руб.

Решение:

1) Авансовые платежи налога на имущество за 1 квартал

$(9600 \times 2,2\% : 100\%) : 4 = 52,8$ тыс. руб.

2) Авансовые платежи налога на имущество за 1 квартал

$(11200 \times 2,2\% : 100\%) : 4 = 61,6$ тыс. руб.

3) Авансовые платежи налога на имущество за 1 квартал

$(11800 \times 2,2\% : 100\%) : 4 = 64,9$ тыс. руб.

4) Платеж налога на имущество за год составит

$(10800 \times 2,2\% : 100\%) - (52,8 + 61,6 + 64,9) = 237,6 - 179,3 = 58,3$ тыс. руб.

Сумма налога на имущество за год составит 237,6 тыс. руб., с учетом авансовых платежей в конце года следует доплатить 58,3 тыс. руб.

Расчет транспортного налога

Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация приобрела два легковых автомобиля:

- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;

- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

Согласно регионального закона организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Решение:

Рассчитаем авансовые платежи за 1 квартал:

1) определяются поправочный коэффициент по автомобилю № 1, т.к. организация владеет автомобилем не с начала года:

по автомобилю № 1 $2 \text{ мес.} : 3 \text{ мес.} = 0,67$

2) авансовые платежи по налогу за 1 квартал составят:

$120 \text{ л.с.} \times 35 \text{ руб./л.с.} \times 0,67 \times \frac{1}{4} = 704 \text{ руб.}$

авансовые платежи за 2 квартал составят:

$(120 \text{ л.с.} \times 35 \text{ руб./л.с.} \times \frac{1}{4}) = 1050 \text{ руб.}$

Авансовые платежи за 3 квартал составят:

$(120 \text{ л.с.} \times 35 \text{ руб./л.с.} \times \frac{1}{4}) + (160 \text{ л.с.} \times 50 \text{ руб./л.с.} \times \frac{1}{4}) = 3050 \text{ руб.}$

(поправочный коэффициент по второму автомобилю не определяется, т.к. месяц регистрации транспортного средства принимается как полный месяц)

3) годовая сумма налога составит:

поправочные коэффициенты за год составят:

- по автомобилю № 1 - 11 мес. : 12 мес. = 0,917

- по автомобилю № 2 – 6 мес. : 12 мес. = 0,5

сумма транспортного налога за год с учетом авансовых платежей составит

$(120 \text{ л.с.} \times 35 \text{ руб./л.с.} \times 0,917) + (160 \text{ л.с.} \times 50 \text{ руб./л.с.} \times 0,5) - (704 + 1050 + 3050) =$
 $= 3851 + 4000 - 4804 = 3047 \text{ руб.}$

Общая сумма транспортного налога за год составит 7851 руб., в конце года платеж составит с учетом авансовых платежей 3047 руб.

Расчет УСН

Определить сумму единого налога к уплате за 1 квартал, если сумма дохода составила 350000 руб. и организация уплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15400 руб. Организацией принят способ уплаты единого налога исходя из суммы доходов и ставки 6%.

Решение:

1) Определяется сумма единого налога за 1 квартал

$350\,000 \times 6\% : 100\% = 21\,000 \text{ руб.}$

2) Авансовый платеж не может быть уменьшен более чем на 50%

$21\,000 \times 50\% : 100\% = 10\,500 \text{ руб.}$

3) В данном квартале организация может уменьшить сумму налога только на 10500 руб., а сумма 4900 руб. (15400 – 10500 = 4900 руб.) остается незачтенной в 1 квартале.

Сумма единого налога, подлежащего уплате в 1 квартале составит:

$21\,000 - 10\,500 = 10\,500 \text{ руб.}$

Расчет ЕНВД

Определить сумму единого налога на вмененный доход за февраль и март месяцы, если организация оказывает услуги по мойке автотранспорта, среднее количество работников организации составило: в январе – 9 человек, в феврале 15 человек, в марте 24 человека. Значения коэффициентов (условные) : $K_1 = 1,32$, $K_2 = 0,6$. Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12000 руб. на 1 работника. Организация зарегистрирована в январе месяце.

Решение:

Расчет вмененного дохода начинается с февраля, т.е. с месяца, следующего за месяцем регистрации.

Определяется вмененный доход и налог за февраль:

1) вмененный доход за февраль:

$12\,000 \text{ руб.} \times 15 \text{ чел.} \times 1,32 \times 0,6 = 142\,560 \text{ руб.}$

2) налог за февраль:

$142\,560 \text{ руб.} \times 15\% : 100\% = 21\,384 \text{ руб.}$

Определяется вмененный доход и налог за март:

3) вмененный доход за март:

$12\,000 \text{ руб.} \times 24 \text{ чел.} \times 1,32 \times 0,6 = 220\,096 \text{ руб.}$

4) налог за март:

$220\,096 \text{ руб.} \times 15\% : 100\% = 33\,014 \text{ руб.}$

Определение налоговых последствий у сторон по хозяйственным договорам.

Определить налоговые последствия (суммы налогов, необходимых к уплате в бюджет) у сторон по договору поставки, если поставщик (завод-изготовитель) ОАО «Ключ» (является

плательщиком НДС) обязуется поставить ОАО «Заря» комплектующие изделия на сумму 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб. Расходы по производству этих изделий составили 89 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы для целей налогообложения — 12500 руб., коммерческие расходы — 8 900 руб. Расчеты произвести для двух случаев: 1) покупатель является плательщиком НДС; 2) покупатель плательщиком НДС не является.

Решение:

1) Поставщик, являясь плательщиком НДС, обязан заплатить в бюджет сумму НДС = 18 000 руб.

При выполнении данного договора у него возникает обязанность по уплате налога на прибыль.

Налоговая база по налогу на прибыль составит:

- Прибыль = Доходы - Расходы
- Доход = (118000 — 18000) = 100 000 руб. (т. к. НДС не является доходом)
- Расходы = 89 000 — 12500 — 8 900 = 67 600 руб.
- Прибыль = 100 000 — 67 600 = 32 400 руб.
- Налог на прибыль = 32 400 X 20% : 100 % = 6480 руб.
- Таким образом общая сумма обязательств по договору у поставщика составит 18 000 + 6480 = 24 480 руб.

Покупатель, являясь плательщиком НДС имеет право на налоговый вычет в сумме входного НДС = 18 000 руб.

2) Сумма налоговых последствий у поставщика не меняется (см. расчет выше)

Покупатель, не являясь плательщиком НДС, не имеет право на налоговый вычет, вся сумма входного НДС пойдет на увеличение стоимости оприходованных комплектующих изделий.

Практическое задание 1

Швейное предприятие ЗАО «Русский шик» выпускает и реализует верхнюю одежду. За 1 кв. отчетного года было реализовано продукции оптовым покупателям на сумму 5660 тыс.р. (в т.ч НДС), и через собственный магазин на сумму 4050 тыс.р. (в т.ч НДС). В счет предстоящих поставок от покупателей получены авансы в сумме 4160 тыс.р. (в т.ч НДС). В этом же периоде были приобретены ткани на 4400 тыс.р. (в т.ч НДС), и фурнитура на 3850 тыс.р. (в т.ч НДС). Для разработки новой коллекции верхней одежды организация воспользовалась услугами иностранной компании «MODA-LINE», не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Стоимость услуг составила 3680 тыс. р. (в т.ч НДС), услуги были оплачены в текущем квартале. В феврале месяце организация приобрела 2 новых швейных машины стоимостью 71100 руб. каждая (в т.ч НДС). В этом же месяце швейные машины введены в эксплуатацию. Организация ведет строительство склада собственными силами. Стоимость строительно-монтажных работ за 1 кв. составила 4280 тыс.р. За аренду торгового павильона в Торговом центре организация оплатила арендную плату 50000 руб. за каждый месяц отчетного периода.

Определить сумму НДС к уплате (возмещению) в бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС (приложение 2).

При выполнении задания пошагово показать все расчеты с указанием статьи НК РФ.

Образец решения: Объектом налогообложения признаются следующие операции: реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога, передача имущественных прав; передача на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период по НДС устанавливается как календарный месяц в соответствии со ст.163 НК РФ.

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со ст.154 – 159 и 162 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. В данной задаче ставка НДС – 18%.

Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, определяется по формуле:

$$\text{НДСб.} = \text{НДСп.} - \text{НДСвыч.}$$

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав признаются объектом обложения НДС. При этом реализацией являются передача прав собственности на товары, передача результатов выполненных работ, оказание услуг как на возмездной, так и на безвозмездной основе.

При продаже товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками – иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база по НДС определяется налоговыми агентами. В роли таковых выступают организации (индивидуальные предприниматели), приобретающие эти товары (работы, услуги), причем вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности плательщиков НДС. Поэтому, к примеру, покупатель «упрощенец» также становится налоговым агентом.

В обязанности указанных налоговых агентов в соответствии с п. 2 ст. 161 НК РФ входят: определение налоговой базы по НДС;

исчисление, удержание у налогоплательщика – иностранного лица и уплата в бюджет по месту своего нахождения соответствующей суммы НДС.

Кроме того, налоговые агенты (даже если они не являются плательщиками НДС) обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ, поэтому услуги, которые оказываются иностранной компанией облагаются НДС.

В силу пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения признается выполнение СМР для собственного потребления. Следовательно, входной НДС по материалам и т.п., использованным для строительства, подлежат вычету. Но это делается в день принятия на учет объекта, завершено капитальным строительством (п. 10 ст. 167 НК РФ).

Общие условия, которые необходимо соблюсти, чтобы принять уплаченный НДС к вычету, изложены в п. 2 ст. 171 НК РФ. Они сводятся к следующему:

Приобретенные товары (работы, услуги) должны предназначаться для осуществления операций, облагаемых НДС, либо для перепродажи.

Товары (работы, услуги) должны быть приняты на учет и оплачены, что должно подтверждаться соответствующими первичными документами.

Сумма налога должна быть выделена в счете-фактуре.

Содержание хозяйственных операций

Содержание	Сумма т.р.	Ставка НДС	Сумма НДС
Реализовано продукции оптовым покупателям в т.ч НДС 18%	5660	18/118	863,39
Через собственный магазин в т.ч НДС 18%	4050	18/118	617,80
В счет предстоящих поставок, от	4160	18/118	634,58

покупателей получены авансы в сумме 960 тыс.р. (в т.ч НДС)			
Приобретены ткани в т.ч НДС 18%	4400	18/118	671,19
Приобретена фурнитура в т.ч НДС 18%	3850	18/118	587,29
Оказаны услуги иностранной компанией в т.ч НДС 18% (исчисление, удержание у налогоплательщика – иностранного лица и уплата в бюджет по месту своего нахождения соответствующей суммы НДС)	3680	18/118	561,36
Организация приобрела 2 новых швейных машины в т.ч НДС 18%	140,4	18/118	21,42
Строительство склада собственными силами, стоимость строительно-монтажных работ за 1 кв. НДС 18% (Вычет производится делается в день принятия на учет объекта, завершено капитальным строительством (п. 10 ст. 167 НК РФ).	4280		
Арендная плата НДС 18%	150	18	27,00
НДС к уплате			2677,12
НДС к вычету			1868,25
Итого НДС к уплате в бюджет			808,87

Практическое задание 2

По имеющимся данным исчислить налог на имущество за 2016г. и заполнить налоговую декларацию (приложение 1).

Данные об имуществе на 01.01.2016г.

Наименование имущества	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Норма амортизации, %	Способ начисления амортизации	Сумма накопленной амортизации
Производственный цех	3503 200	15.06.2016	5	линейный	615800
Здание склада	2803 200	10.10.2016	5,5	линейный	490867
Здание офиса	3203 200	15.03.2017	4	линейный	355200
Автомобиль грузовой	1363 200	8.02.2017	12,5	линейный	421870
Трактор МТЗ-82	653 200	25.08.2017	14	линейный	215530
Производственное оборудование	2503 200	24.09.2016	20	линейный	1628200

Станки металлообрабатывающие	983200	15.01.2017	16,5	линейный	475825
Земельный участок	1703200	10.04.2016			1703200

В январе 2017г организация приобрела и приняла на учет легковой автомобиль объемом двигателя 2,5 литра за 853 200 рублей.

В апреле 2017г было приобретено и введено в эксплуатацию производственное оборудование (станок деревообрабатывающий) 683200 руб.

В мае 2017г организация приобрела и приняла к учету производственное помещение стоимостью 4683700руб.

12.08.2017г организация продала трактор МТЗ 82 за нецелесообразностью дальнейшей эксплуатации.

При выполнении задания необходимо представить все расчеты и указать ссылки на источники нормативного регулирования.

Образец решения: (приложение № 1)

Налог на имущество определяется нарастающим итогом, исходя из среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества за соответствующий отчетный период и ставки налога не более 2,2 %. Этот налог в соответствии с законодательством является региональным, поэтому конкретную ставку устанавливает орган власти субъекта Федерации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за исключением льготированного имущества (жилой фонд) за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 –е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Средняя стоимость налогооблагаемого имущества определяется по формулам:

$$И\ 1\ полугодие = (И\ 01.01. + И\ 01.02. + И\ 01.03. + И\ 01.04. + И\ 01.05. + И\ 01.06. + И\ 01.07.) / 6 + 1 = (6644510\ руб. + 6521437\ руб. + 6398363\ руб. + 6958989\ руб. + 11516767\ руб. + 11371329\ руб. + 11225891\ руб.) / (6 + 1) = 8636769\ руб.$$

где, И 01.01. ; И 01.02.; И 01.03.; И 01.04. - стоимость облагаемого имущества на 1-ое число месяца, следующего за отчетным периодом.

Расчет налога на имущество предприятия за 1 полугодие

Показатель	Значение показателя
1.Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчетный период	8662469
2. Установленная ставка налога, процент	2,2
3. Сумма налога по расчету за отчетный период (п. 1 х п. 2)	190574
4. Начислено в бюджет налога за отчетный период (25%)	47644
5. Причисляется к оплате в бюджет налога на имущество по сроку (п.3 - п.4)	142931

По истечении налогового (отчетного) периода налогоплательщик представляет налоговую декларацию (расчет по авансовым платежам по налогу) в налоговые органы по местонахождению:

каждого ее обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс;
каждого объекта недвижимого имущества, в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 386 НК РФ).

Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу подается в срок не позднее 30 дней с даты окончания каждого отчетного периода (т.е. 30 апреля, 31 июля, 31 октября), а налоговая декларация - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункты 2, 3 ст. 386 НК РФ).

3.3 Контрольная работа

Показатели и критерии оценивания контрольной работы	Шкала оценивания контрольной работы
20 тестовых вопросов. В тестовом задании один правильный ответ.	1 правильный ответ на 1 вопрос равен 1 баллу.

Контрольная работа. Примерный тест:

В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета+
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

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

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета+
- В) Бухгалтерского и налогового учета

Ведение книги покупок:

- А) право налогоплательщика
- Б) обязанность налогоплательщика+

В Фонд социального страхования плательщики страховых взносов представляют отчет:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;+
- В) по окончании налогового периода.

Выберете НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;+
- Д) лично.

Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей;
- Б) 500 рублей;
- В) 600 рублей;
- Г) 3000+ рублей.

Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей;
- Б) 500 рублей;
- В) 600 рублей;
- Г) 3000 рублей.

Для лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей; Б) 500 рублей;+ В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.

Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки
Б) уточненный расчет (налоговую декларацию)+
В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг+

Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
В) линейным, нелинейным.+

Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
Б) Изменения применяемых методов учета
В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета+

Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
Б) при приобретении имущества.+

Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- А) фактически произведенных расходов;
Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.+

Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- А) выездной налоговой проверке;
Б) камеральной налоговой проверке;+
В) вообще не проверяется.

Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг+

Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода+

Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода
- В) день совершения передачи товаров, работ, услуг+

Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;
- Б) не надо восстанавливать;+
- В) необходимо восстанавливать.

Налоговая декларация – это:

- А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;+
- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы+
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

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

- А) вправе
- Б) не вправе+

Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

- А) вправе+
- Б) не вправе

Налоговая база по страховым взносам определяется:

- А) отдельно по организации;
- Б) отдельно по каждому физическому лицу.+

Налоговая база по страховым взносам определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

- А) месяца нарастающим итогом;+
- Б) квартала нарастающим итогом;
- В) отчетного периода нарастающим итогом.

Налоговая база по страховым взносам определяется:

- А) как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;+

Б) как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Расчет по страховым взносам представляется организациями:

- А) не позднее первого февраля;
- Б) не позднее 15 февраля;
- В) не позднее 1 марта;
- Г) не позднее 30 марта;
- Д) иные сроки.+

Налоговая декларация по страховым взносам представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:

- А) не позднее 15 марта;
- Б) не позднее 30 марта;
- В) не позднее 15 апреля;
- Г) не позднее 30 апреля.+

Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- А) ежеквартально;+
- Б) за календарный год;
- В) ежемесячно.

Налоговый учет по НДС ведется:

- А) в налоговой карточке+
- Б) в индивидуальной карточке
- В) в лицевом счете

Налогоплательщики страховым взносам обязаны вести по каждому физическому лицу налоговый учет:

- А) сумм начисленных выплат;+
- Б) сумм налоговых вычетов;+
- В) сумм налога.+

Налогоплательщик вправе:

- А) вести самостоятельные регистры налогового учета+
- Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами+

Налогоплательщик НДС обязан:

- А) составить счет-фактуру+
- Б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур+
- В) вести книги покупок и книги продаж+

Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- А) принимают к вычету
- Б) относят на затраты=
- В) относят на прибыль
- Г) относят на финансовые результаты организации

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- А) внутренних пользователей
- Б) внешних пользователей

В) внутренних и внешних пользователей+

Определение налогового учета установлено:

- А) I частью НК РФ
- Б) Глава 21 НК РФ
- В) Глава 24 НК РФ
- Г) Глава 25 НК РФ+

Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- А) книга учета доходов и расходов;+
- Б) книга продаж;
- В) книга покупок.

По НДС налоговыми регистрами являются:

- А) счет-фактура
- Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- В) книга покупок и книга продаж+

Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:

- А) да
- Б) нет

Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы+
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) бухгалтерская отчетность
- Г) налоговая декларация

Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Министерством Финансов РФ
- В) Налогоплательщиком+

Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Приказом Министерства Финансов РФ
- В) Учетной политикой для целей налогообложения+

Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Правительством РФ+
- В) Министерством финансов РФ
- Г) Федеральной налоговой службой РФ

Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:

- А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах

Б) 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+

При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;+
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода.

При определении налоговой базы по НДС учитываются доходы, полученные:

- А) в денежной форме;+
- Б) в натуральной форме;+
- В) в виде материальной выгоды.+

При получении плательщиком НДС дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.+

При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:

- А) принимается к вычету
- Б) относится на затраты+
- В) относится на прибыль
- Г) относится на финансовые результаты организации

При расчете налоговой базы по ЕСН выплаты в натуральной форме учитываются как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.+

При реализации товаров, работ, услуг счет-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:

- А) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг+
- Б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг
- В) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

По месту работы налогоплательщику НДС предоставляются:

- А) стандартные налоговые вычеты;+
- Б) социальные налоговые вычеты;
- В) профессиональные налоговые вычеты.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты в пользу физических лиц, производится:

- А) не позднее 15 мая года, следующего за налоговым периодом;
- Б) не позднее 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
- В) не позднее 15 июля года.+

Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- А) в соответствии с постановлением Правительства РФ
- Б) в соответствии с ПБУ
- В) самостоятельно+

Следует ли облагать налогом на доходы физических лиц ежемесячную компенсацию в размере 50 руб. сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком:

- А) следует;
- Б) облагается по окончании налогового периода при предоставлении налоговой декларации;
- В) нет.+

Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной+
- Б) является коммерческой тайной
- В) является коммерческой и налоговой тайной

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

- А) 9%;
- Б) 13%;
- В) 30%;
- Г) 35%.

+

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- А) по основному месту работы;
- Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;+
- В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

Счет-фактура является документом, служащим основанием:

- А) покупателю для принятия сумм налога к вычету+
- Б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет
- В) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:

- А) покупателя для принятия сумм налога к вычету+
- Б) продавца для начисления сумм налога в бюджет
- В) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

- А) по операциям реализации ценных бумаг+
- Б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления
- В) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ

Счет-фактура подписывается:

- А) руководителем
- Б) главным бухгалтером
- В) руководителем и главным бухгалтером+

Счет-фактура:

- а) может быть составлена в иностранной валюте+
- б) не может быть составлена в иностранной валюте

Сумма НДС выделяется отдельной строкой:

- А) в расчетных документах+
- Б) в первичных учетных документах+
- В) в счетах-фактурах+

Счет-фактура является документом:

- А) бухгалтерского учета
- Б) налогового учета+

Уплата ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам производится не позднее:

- А) 5-го числа следующего месяца;
- Б) 15-го числа следующего месяца;+
- В) 25-го числа следующего месяца.

Уточненная налоговая декларация подается по форме:

- А) это не имеет значения;
- Б) действовавшей в том периоде, за которое производится исправление;+
- В) действующей в том периоде, в котором производится исправление.

Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:

- А) 76
- Б) 68
- В) 99+

Учетная политика для целей налогообложения:

- А) Утверждена ПБУ 1/
- Б) Приказом Министерства Финансов РФ
- В) Приказом руководителя организации+

Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:

- А) обязательной для всех обособленных подразделений+
- Б) необязательной для всех обособленных подразделений

Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- А) до начала первого налогового периода
- Б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода
- В) не позднее окончания первого налогового периода+

Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:

- А) со дня создания организации+
- Б) с начала первого налогового периода
- В) со дня фактического утверждения

Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- А) наименование налога
- Б) наименование организации
- В) наименование регистра+

Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- А) наименование налогового периода
- Б) дату составления+
- В) дату начала и окончания налогового периода

Форма расчета по страховым взносам утверждается:

- А) НК РФ;
- Б) Правительством РФ;
- В) Министерством финансов РФ;+
- Г) Федеральной налоговой службой РФ.

Формы налоговых деклараций утверждены:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Федеральной налоговой службы РФ;+
- В) Минфином России.

Хозяйствующие субъекты, не являющиеся плательщиками НДС, суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- А) принимают к вычету
- Б) относят на затраты+
- В) относят на прибыль
- Г) относят на финансовые результаты организации

Определение налогового учета установлено:

- А) I частью НК РФ+

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

- Б) Налогового учета+

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы+

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- В) внутренних и внешних пользователей+

Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- В) самостоятельно+

Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- В) Налогоплательщиком+

Учетная политика для целей налогообложения:

- В) Приказом руководителя организации+

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

- Б) не вправе+

Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

- А) вправе+

Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах+

При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- Б) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов+

Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы+

Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной+

По НДС налоговыми регистрами являются:

В) книга покупок и книга продаж+

Налоговый учет по НДС ведется:

А) в налоговой карточке+

16. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот

В) Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок+

17. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

В) 4 года+

Обязанность по уплате налогов устанавливается

А) Актом законодательства о налогах и сборах+

К акту законодательства о налогах и сборах относится:

А) Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах+

После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

Б) Двух недель+

Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

В) Ошибка при составлении налоговой декларации+

22. Налогоплательщиками являются

Б) Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги+

Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

В) Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога+

В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

Б) Штраф+

Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

Б) Наличие стационарных рабочих мест+

Налоговая санкция взыскивается

Б) В судебном порядке+

В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС:

Б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей+

Как определяется налоговая база при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров:

А) как сумму дохода, полученную в виде вознаграждений+

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается

Б) три месяца+

Согласно статье НК РФ налогообложение НДС проводится по следующим ставкам:

Г) 0%, 10%, 18%, 18/118%, 10/110%+

При получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру. В течение какого времени налогоплательщик обязан выполнить данное действие:

В) в течение 5 дней+

Какой срок установлен для уплаты НДС:

В) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом+

Организация, реализующая товары, освобожденные от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

А) Да+

Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику

А) Да+

.Операции, связанные с обращением ценных бумаг

В) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг+

Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации

Б) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения+

Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам отражается и бухгалтерском учете следующей записью:

В) Дт 68 Кт 90+

Списание сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в бухгалтерском учете записью:

Б) Дт 68 Кт 19+

Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам в соответствии с учетной политикой по моменту оплаты отражается в бухгалтерском учете записью:

А) Дт 90 Кт 76+

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

А) в денежной форме;+

Б) в натуральной форме;+

В) в виде материальной выгоды.+

При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

В) с учетом Акциза и НДС.+

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

Б) 13%;+

Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

Г) 3000 рублей.+

Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

Б) 500 рублей;+

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;+

По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:

А) стандартные налоговые вычеты;+

Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

Б) при приобретении имущества.+

Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.+

Налоговый агент обязан перечислить в бюджет суммы удержанного НДФЛ:

А) не позднее дня фактического получения наличных в банке для выплаты заработной платы;+

4. Оценочные средства промежуточного контроля (40 баллов)

Форма итогового контроля определяется учебным планом по данной дисциплине.

4.1. Экзамен

Экзамен состоит из одного теоретического вопроса, на который нужно дать развернутый ответ, и одной задачи.

Пояснительная записка по методике оценивания экзамена:

Показатели и критерии оценивания зачета	Шкала оценивания зачета
Показывает хорошие знания изученного учебного материала, самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса	10
Полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса	10
Владеет основными терминами и понятиями изученного курса	10
Задание практического характера решено правильно	10
Итого	40

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие налогового учета; объект и предмет налогового учета.
2. Нормативно-законодательная база налогового учета.
3. Методы налогового учета.
4. Цель и функции налогового учета.
5. Пользователи налоговой информации.
6. Требования, предъявляемые к налоговому учету, допущения и принципы налогового учета.
7. Организация системы налогового учета
8. Первичные документы налогового учета, организация документооборота.
9. Регистры налогового учета, классификация и требования, предъявляемые при их составлении.
10. Регистры налогового учета, разработанные и рекомендованные МНС РФ.
11. Понятие налоговой учетной политики, ее содержание и основные элементы.
12. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций: определение, объем и структура налоговой декларации.
13. Общий порядок налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
14. Общий порядок налогового учета прочих доходов.
15. Особенности налогового учета доходов при безвозмездном получении имущества.
16. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией и их деление на прямые и косвенные.
17. Порядок налогового учета материальных расходов.
18. Порядок налогового учета расходов на оплату труда.
19. Порядок налогового учета расходов на добровольное страхование своих работников.
20. Порядок налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
21. Порядок налогового учета расходов на НИОКР.
22. Порядок нормирования расходов в налоговом учете.
23. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции в налоговом учете.
24. Особенности налогового учета материальных расходов собственного производства.
25. Особенности налогового учета основных средств собственного производства.
26. Порядок определения расходов по торговым операциям.
27. Особенности налогового учета амортизируемого имущества: определение амортизационных расходов.
28. Особенности налогового учета амортизируемого имущества и операций с ним.
29. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
30. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.
31. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
32. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета прочих доходов.

33. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
34. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета прочих расходов.
35. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Постоянные разницы.
36. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Временные разницы.
37. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость.