

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2021 14:01:11

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«04» сентября 2020 г.

Рабочая программа дисциплины
Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Квалификация выпускника
Бакалавр

Для всех форм обучения

Симферополь 2020

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 3 |
| 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата | 4 |
| 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 4 |
| 4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий | 5 |
| 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 10 |
| 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 11 |
| 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 19 |
| 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины* | 19 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 19 |
| 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | 20 |
| 11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 20 |

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

| Коды компетенции | Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|------------------|--|---|
| ПК-16 | способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды | <p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • платежные документы и бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; • результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; • налоговый учет и налоговое планирование организации. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; |
| ПК-17 | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | <ul style="list-style-type: none"> • отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; • организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. |
| ПК-18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; • способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; • способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. |

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б1.В.12 «Налоговый учет и отчетность» включена в вариативную часть.

Данный курс обеспечивает преемственность и гармонизацию изучения дисциплин учебного плана специальности, для чего необходимы знания по налогам, бухгалтерскому учету и др.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет **6** зачетных единицы или **216** часов.

3.1 Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **6** зачётных единицы **216** часов

| Объём дисциплины | Всего часов |
|--|-------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 216 |
| Контактная работа | 114 |
| Аудиторная работа (всего): | 108 |
| Лекции | 54 |
| Семинары, практические занятия | 54 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 102 |
| Экзамен | 6 |

Для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **6** зачётных единицы **216** часов

| Объём дисциплины | Всего часов |
|--|-------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 216 |
| Контактная работа | 28 |
| Аудиторная работа (всего): | 22 |
| Лекции | 12 |
| Семинары, практические занятия | 10 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 188 |
| Экзамен | 6 |

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

| № тем ы | Наименование темы | Количество часов | | | | | | | |
|------------|---|------------------|-----|--|-----|-------------|-----|---------------------|-----|
| | | Всего | | Контактная работа (аудиторная работа) | | | | Внеаудит. работа | |
| | | ОФО | ЗФО | Лекции | | Практическ. | | Самост. работа | |
| | | | | ОФО | ЗФО | ОФО | ЗФО | ОФО | ЗФО |
| 1 | Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений. | 10 | 14 | 2 | 2 | 2 | | 6 | 12 |
| 2 | Понятие, цель и источники информации для налогового учета. | 12 | 16 | 4 | | 4 | 2 | 4 | 14 |
| 3 | Нормативное регулирование налогового учета. | 14 | 14 | 4 | 2 | 4 | | 6 | 12 |
| 4 | Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета. | 16 | 14 | 4 | | 4 | | 8 | 14 |
| 5 | Сравнительный анализ налогового и других видов учета | 14 | 14 | 4 | 2 | 4 | | 6 | 12 |
| 6 | Формирование учетной политики для целей налогообложения | 16 | 16 | 4 | | 4 | 2 | 8 | 14 |
| 7 | Методы признания доходов и расходов. | 16 | 12 | 4 | | 4 | | 8 | 12 |
| 8 | Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация. | 16 | 16 | 4 | 2 | 4 | | 8 | 14 |
| 9 | Порядок определения расходов на производство и реализацию. | 14 | 16 | 4 | | 4 | 2 | 6 | 14 |
| 10 | Налоговый учет материальных расходов. | 16 | 16 | 4 | | 4 | 2 | 8 | 14 |
| 11 | Налоговый учет расходов на оплату труда. | 16 | 16 | 4 | 2 | 4 | | 8 | 14 |
| 12 | Налоговый учет амортизируемого имущества | 16 | 14 | 4 | | 4 | | 8 | 14 |
| 13 | Налоговый учет прочих расходов на производство и реализации продукции (работ, услуг). | 16 | 16 | 4 | | 4 | 2 | 8 | 14 |
| 14 | Налоговый учет внереализационных | 16 | 16 | 4 | 2 | 4 | | 8 | 14 |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--|
| расходов | | | | | | | | | |
| Всего по дисциплине | 210 | 210 | 54 | 12 | 54 | 10 | 102 | 188 | |
| Экзамен | 6 | 6 | | | | | | | |
| Итого | 216 | 216 | 54 | 12 | 54 | 10 | 102 | 188 | |

4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений

Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.

Этапы развития налогового учета в России

Тема 2. Понятие, цель и источники информации для налогового учета

Понятие и сущность налогового учета. Информационная база налогового учета. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета.

Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета

Нормативное регулирование налогового учета в России: Налоговый Кодекс РФ, Письма ФНС и МФ РФ. Арбитражная практика по вопросам формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Тема 4. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета

Интегрированный способ ведения налогового учета. Автономный способ ведения налогового учета. Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.

Тема 5. Сравнительный анализ налогового и других видов учета

Сущность, цель, принципы и методы ведения налогового, бухгалтерского и управленческого учета.

Сравнительная характеристика этих видов учета.

Тема 6. Формирование учетной политики для целей налогообложения

Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики. Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации.

Тема 7. Методы признания доходов и расходов

Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов.

Тема 8. Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация

Классификация доходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Порядок налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов. Классификация расходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Порядок налогового учета расходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных расходов.

Тема 9. Порядок определения расходов на производство и реализацию

Классификация расходов на производство и реализация. Прямые и косвенные расходы. Порядок списания прямых и косвенных расходов для целей налогообложения.

Тема 10. Налоговый учет материальных расходов

Перечень материальных расходов. Учет приобретения сырья, материалов в организации и обобщение этой информации в регистрах налогового учета.

Налоговый учет списания сырья, материалов в организации и формирование регистра промежуточных расчетов о стоимости списанных материалов в отчетном периоде.

Тема 11. Налоговый учет расходов на оплату труда

Перечень расходов на оплату труда. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ.

Формирование регистра расходов по оплате труда и начислению НДФЛ и социальных отчислений. Учет договоров и расходов на добровольное страхование работников. Регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода.

Тема 12. Налоговый учет амортизируемого имущества

Порядок определения амортизируемого имущества.

Порядок начисления амортизации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Амортизационная премия. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет выручки от реализации амортизируемого имущества. Формирование промежуточных регистров налогового учета амортизируемого имущества, регистров учета состояния единицы налогового учета и формирование отчетных данных.

Тема 13. Налоговый учет прочих расходов на производство и реализации продукции (работ, услуг)

Перечень внереализационных расходов.

Организация налогового учета внереализационных расходов.

Формирование аналитических регистров налогового учета.

Тема 14. Налоговый учет внереализационных расходов

Перечень прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг). Организация налогового учета прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).

4.3. Темы практических занятий

Тема 1-2 Понятие налогового учета и его назначение. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.

1. Понятие и функции налогового учета.
2. Назначение налогового учета.
3. Этапы учетного процесса. Связь бухгалтерского, налогового и управленческого учета.
4. Принципы налогового учета.
5. Методология налогового учета.
6. Требования Налогового кодекса (часть 1,2) о ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль, налогу на имущество, НДС и др. налогам.

7. Ответственность за непредставление налоговой декларации и нарушении ведения налогового учета.

8. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

Тема 3-4 Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Законодательное регулирование налоговой отчетности.

1. Порядок ведения регистров налогового учета.
2. Документы, подтверждающие данные налогового учета.
3. Требования к аналитическим регистрам налогового учета.
4. Практическое задание: составить регистры налогового учета
5. Налоговая декларация. Общие подходы к ее заполнению.
6. Внесение исправлений в налоговые декларации
7. Ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов с организации.

Тема 5. Налоговый учет доходов.

1. Классификация доходов.
2. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
3. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
4. Налоговый учет внереализационных доходов. Порядок их признания.
5. Учет доходов, полученных в виде штрафов, пеней, или иных санкций за нарушение договорных обязательств; учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
6. Учет доходов при списании кредиторской задолженности; учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Тема 6. Налоговый учет расходов.

1. Классификация расходов.
2. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат.
3. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
4. Порядок отнесения производственных затрат на себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, товаров, (работ, услуг).
5. Понятие прямых и косвенных расходов. Учет материальных расходов; учет расходов на оплату труда; учет расходов на амортизацию;
6. Учет расходов на ремонт основных средств, учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.
7. Порядок определения расходов по торговым операциям.
8. Налоговый учет внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам; учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам; учет прочих внереализационных расходов.
9. Порядок признания убытков, перенос убытков на будущее.

Тема 7. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу.

1. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, согласно положениям статей Налогового кодекса РФ.
2. Расходы по методу начисления: порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию;
3. Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
4. Особенности учета расходов по кассовому методу.

Тема 8. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации.

1. Состав декларации, представляемой за налоговый (отчетный) период.
2. Порядок составления налоговой декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений.
3. Расчет налоговой базы.
4. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу.
5. Исчисление суммы налога на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период.

Тема 9. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость.

1. Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС».
2. Ставки налога, налоговая база. Плательщики НДС.
3. Книга покупок и книга продаж: налоговый учет.
4. Порядок заполнения декларации налоговыми агентами.
5. Законодательное регулирование применения нулевой ставки. Требования по заполнению декларации фирмами-экспортерами.

Тема 10. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.

1. Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы.
2. Особенности заполнения декларации в промежуточном отчетном и налоговом периодах.

Тема 11. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.

1. Определение налоговой базы, сроки представления декларации, налоговые ставки.
2. Порядок расчетов по налогу с бюджетом.

Тема 12. Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД).

1. Порядок применения упрощенной системы налогообложения; налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций.
2. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы». Порядок расчета налога.
3. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы-расходы». Порядок признания убытков. «Минимальный» налог.
4. Особенности составления декларации ЕНВД при различных видах деятельности. Налоговая база; сроки представления декларации.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

| Тема (разделы) | Содержание заданий, выносимых на СРС | Кол-во часов ОФО | Кол-во часов ЗФО | Учебно-методическое обеспечение |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------------------------|
| 1 | Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений. | 6 | 12 | Учебно-методическое пособие |
| 2 | Понятие, цель и источники информации для налогового учета. | 4 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 3 | Нормативное регулирование налогового учета. | 6 | 12 | Учебно-методическое пособие |
| 4 | Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета. | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 5 | Сравнительный анализ налогового и других видов учета | 6 | 12 | Учебно-методическое пособие |
| 6 | Формирование учетной политики для целей налогообложения | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 7 | Методы признания доходов и расходов. | 8 | 12 | Учебно-методическое пособие |
| 8 | Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация. | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 9 | Порядок определения расходов на производство и реализацию. | 6 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 10 | Налоговый учет материальных расходов. | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 11 | Налоговый учет расходов на оплату труда. | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 12 | Налоговый учет амортизируемого имущества | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 13 | Налоговый учет прочих расходов на производство и реализации продукции (работ, услуг). | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |
| 14 | Налоговый учет внереализационных расходов | 8 | 14 | Учебно-методическое пособие |

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

Компетенция ПК-16

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

Этапы формирования компетенции

| | | |
|-------|-------|---------|
| Знает | Умеет | Владеет |
|-------|-------|---------|

| | | |
|--|---|--|
| платежные документы и бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней 6.2.1 (3) 6.2.2 (6-9,11,13) | оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды 6.2.1 (3) 6.2.2 (5,29-31,34,37,38,40) | способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды 6.2.1 (3) 6.2.2 (4,10,12,21,28) |
|--|---|--|

Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания

Знает, если выполнил 6.2.1 (3); 6.2.2 (6-9,11,13)
 Умеет, если выполнил 6.2.1 (3); 6.2.2 (5,29-31,34,37,38,40)
 Владеет, если выполнил 6.2.1 (3); 6.2.2 (4,10,12,21,28)

Компетенция ПК-17

способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Этапы формирования компетенции

| Знает | Умеет | Владеет |
|--|--|---|
| результаты хозяйственной деятельности за отчетный период 6.2.1 (1,2) 6.2.2 (1,17-20,23,24) | отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации 6.2.1 (3,4) 6.2.2 (14-16,22,33,37,39) | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации 6.2.1 (5) 6.2.2 (10,35,37,39) |

Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания

Знает, если выполнил 6.2.1 (1,2); 6.2.2 (1,17-20,23,24)
 Умеет, если выполнил 6.2.1 (3,4); 6.2.2 (14-16,22,33,37,39)
 Владеет, если выполнил 6.2.1 (5); 6.2.2 (10,35,37,39)

Компетенция ПК-18

способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Этапы формирования компетенции

| Знает | Умеет | Владеет |
|---|---|---|
| налоговый учет и налоговое планирование организации 6.2.2 (1-3,8-10,25-27) | организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации 6.2.1 (4) 6.2.2 (9-13,32) | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации 6.2.1 (1,5) 6.2.2 (17,28,38) |

| |
|---|
| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания |
| Знает, если выполнил 6.2.2 (1-3,8-10,25-27) |
| Умеет, если выполнил 6.2.1 (4); 6.2.2 (9-13,32) |
| Владеет, если выполнил 6.2.1 (1,5); 6.2.2 (17,28,38) |

6.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1 Тесты

1. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения?

а) в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;

б) в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат;

в) порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.

2. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу:

а) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения;

б) включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;

в) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.

3. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в органы юстиции, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения:

а) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него;

б) начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию;

в) начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

4. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?

а) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с

расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам;

б) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам, установленным руководителем организации;

в) расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.

5. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:

а) в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация;

б) в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока;

в) в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

6. В соответствии с Ч. 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

а) бухгалтерского учета

б) налогового учета

в) бухгалтерского и налогового учета

7. Ведение книги покупок:

а) право налогоплательщика

б) обязанность налогоплательщика

8. В Фонд социального страхования плательщики страховых взносов предоставляют отчет:

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) по окончании налогового периода

9. Выберите 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 коммуникации

10. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет составляет:

а) 400 руб

б) 500 руб

в) 3000 руб

11. Для исправления ошибок при составлении отчетности в ФНС необходимо предоставить:

а) дополнительный расчет на сумму ошибки

б) уточненный расчет (налоговую декларацию)

в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога к уплате

12. Для исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими способами:

а) линейным, нелинейным, по сумме чисел лет сроков полезного

использования, пропорционально объему произведенной продукции

- б) линейным, нелинейным, способом уменьшаемого остатка
- в) линейным. Нелинейным

13.Изменения в учетную политику вносятся:

- а) при изменении налогового законодательства
- б) при изменении методов учета
- в) при изменении законодательства по налогам и сборам и методам учета

14.Имущественные налоговые вычеты предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества
- б) при покупке имущества

15.Индивидуальные предприниматели- налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональный вычет в сумме:

- а) фактически произведенных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов

16.Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) выездной налоговой проверке
- б) камеральной налоговой проверке
- в) вообще не проверяется

17.Налоговая декларация – это:

- а) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, подаваемое в налоговый орган
- б) аналитический регистр налогового учета
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

18.Налоговый учет–это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы
- б) суммы налога
- в) налоговой базы и суммы налога

19.Налогоплательщик самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами:

- а) вправе
- б) не вправе

20.Налоговая база по исчислению страховых платежей определяется:

- а) отдельно по организации
- б) отдельно по каждому физическому лицу

21.Налоговая база по страховым платежам определяется с начала налогового периода по истечении каждого :

- а) месяца нарастающим итогом
- б) квартала нарастающим итогом
- в) отчетного периода нарастающим итогом

22.Налоговая декларация по страховым платежам предоставляется :

- а) не позднее 1 февраля
- б) не позднее 15 февраля

в) не позднее 1 марта

г) не позднее 30 марта

23. Налоговый учет по НДС ведется:

а) в индивидуальной карточке

б) в налоговой карточке

в) в лицевом счете

24. Налогоплательщик вправе:

а) вести самостоятельно регистры налогового учета

б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами

25. Налогоплательщик НДС обязан:

а) составить счет-фактуру

б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

в) вести книги покупок и продаж

26. Основным аналитическим регистром по применению упрощенной системы налогообложения является:

а) книга учета доходов и расходов

б) книга продаж

в) книга покупок

27. По НДС налоговыми регистрами являются:

а) счет-фактура

б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур

в) книга покупок и книга продаж

28. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) первичные учетные документы

б) данные бухгалтерского учета

в) бухгалтерская отчетность

г) налоговая декларация

29. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

а) НК РФ

б) министерством финансов РФ

в) налогоплательщиком

30. При определении налоговой базы по НДС учитываются доходы, полученные:

а) в денежной форме

б) в натуральной форме

в) в виде материальной выгоды

КЛЮЧ К ТЕСТУ:

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-------|----|----|----|----|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| в | б | а | в | б | а | б | а | г | в | б | в | в | б | в |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| б | а | в | а | б | а | г | б | а,б | а,б,в | а | б | б | в | а, б,в |

6.2.2. Вопросы к Дифференцированному зачету

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Понятие и сущность налогового учета
4. Интегрированный способ ведения налогового учета.
5. Автономный способ ведения налогового учета.
6. Перечень операций, по которым предполагается ведение отдельного учета.
7. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
8. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
9. Методология налогового учета
10. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
11. Элементы учетной политики по организации налогового учета
12. Налоговая отчетность организации
13. Порядок составления налоговой декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений.
14. Расчет налоговой базы.
15. Элементы налога на прибыль
16. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
17. Понятие, классификация расходов, методы признания
18. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
19. Налоговый учет материальных расходов
20. Налоговый учет расходов на оплату труда
21. Налоговый учет амортизируемого имущества
22. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
23. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
24. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
25. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
26. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
27. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
28. Налоговый учет расходов на повышение квалификации
29. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
30. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
31. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
32. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
33. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
34. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
35. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
36. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов

обслуживающих производств и хозяйств

37. Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом

38. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)

39. Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества

40. Налоговый учет у участников договора простого товарищества

41. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами

42. Декларация по налогу на прибыль

43. Уплата налога на прибыль

44. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений

45. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы

46. Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы.

47. Особенности заполнения декларации в промежуточном отчетном и налоговом периодах

48. Ставки налога, налоговая база. Плательщики НДС.

49. Книга покупок и книга продаж: налоговый учет.

50. Порядок заполнения декларации налоговыми агентами.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная учебная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет: учебное пособие/З.И. Кругляк.- Ростов-на Дону, Феникс, 2016.-377с

2. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для академического бакалавриата/Н.И. Малис, Л.П.Грундел, А.С. Зинягина; под редакцией Н.И. Малис.-М.: Юрайт,2018.-341 с.

б) дополнительная учебная литература

1. Сергеева Т.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: практическое пособие/ Сергеева Т.Ю.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 172 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1025>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]/ Зинкович С.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2014.— 120 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Уткина С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в гостиничном бизнесе [Электронный ресурс]/ Уткина С.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 117 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/964>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- | | |
|---|---|
| 1) www.buhservis.ru | 4) www.nalog.ru |
| 2) www.dvo.ru | 5) www.finans.ru |
| 3) www.cis.2000.ru | 6) www.buhgalteria.ru |

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

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

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.