

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки Экономика

Код 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-9

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-9	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	<p>ПК-9.1 Использует нормативные и методические документы, регламентирующие работу по составлению налоговых расчетов и деклараций, информационному обеспечению в организации в части финансовой и налоговой документации</p> <p>ПК-9.2 Владеет навыками ведения налогового учета, составления и правильного оформления планов-прогнозов финансовой деятельности, налогового планирования и прогнозирования</p> <p>ПК-9.3 Применяет оптимизацию методов налогового планирования и прогнозирования в условиях реализации налоговой политики организации, в рамках существующей налоговой системы</p>

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-9		
	основные требования к налоговому учету; состав доходов от реализации товаров (работ, услуг); внереализационных доходов; внереализационных расходов; состав доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения;	сформировать систему аналитических регистров налогового учета; рассчитывать налогооблагаемую прибыль; начислять амортизацию для целей налогообложения различными методами; использовать различные методы	навыками использования и построения налоговых регистров; навыками планирования и ведения доходов и расходов по отдельным видам налогов; навыками использования

	<p>порядок формирования доходов и расходов по кассовому методу начисления; формы налоговых регистров; формы налоговой отчетности и периоды её предоставления; основные налоговые льготы и области их применения; налоговые ставки; налоговое законодательство.</p>	<p>оценки расходуемых материальных ценностей; формировать учетную политику для целей налогообложения; применять налоговые льготы и вычеты; заполнять налоговые декларации; отстаивать правильность расчета налоговой базы в налоговых органах.</p>	<p>инструментов налогового учета; навыков построения налогового учета</p>
--	--	--	---

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоги и налоговая система», «Учет и налогообложение малого бизнеса», «Контроль и ревизия».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитический, организационно-управленческий, расчетно-экономический.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>	
	<i>Очно-заочная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4\144	4/144
Контактная работа:		
Занятия лекционного типа	12	4
Занятия семинарского типа	24	10
Промежуточная аттестация: экзамен	27	18
Самостоятельная работа (СРС)	81	112

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

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1. Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)		
		Контактная работа		Сам
		Занятия	Занятия семинарского типа	

		лекционного типа						остоятельная работа
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные	
1	Понятие и сущность налогового учета.	2			2			9
2	Налоговый учет материально-производственных запасов	2			2			9
3	Налоговый учет доходов и расходов организации	2			2			9
4	Налоговый учет основных средств	1			2			9
5	Налоговый учет нематериальных активов	1			2			9
6	Налоговый учет ценных бумаг	1			2			9
7	Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций	1			4			9
8	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	1			4			9
9	Налоговая отчетность	1			4			9
	Промежуточная аттестация	27						
	Итого	12			24			81

6.1.2 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные занятия	
1	Понятие и сущность налогового учета.	2						12

2	Налоговый учет материально-производственных запасов			2				12
3	Налоговый учет доходов и расходов организации			2				12
4	Налоговый учет основных средств			2				12
5	Налоговый учет нематериальных активов			2				12
6	Налоговый учет ценных бумаг			1				12
7	Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций			1				12
8	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций							14
9	Налоговая отчетность	2						14
	Промежуточная аттестация	18						
	Итого	4		10				112

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Понятие и сущность налогового учета.	Понятие, цели и функции налогового учета. Объекты налогового учета. Формирование учетной политики для целей налогового учета.
2.	Налоговый учет материально-производственных запасов	Формирование стоимости материально-производственных запасов в налоговом учете. Приобретение материально-производственных запасов за плату. Получение материально-производственных запасов безвозмездно. Материально-производственные запасы, полученные при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и в виде излишков, которые выявлены в результате инвентаризации. Материально-производственные запасы, полученные в качестве вклада в уставный капитал. Особенности налогового учета товаров. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и его налоговые последствия. Оценка материально-производственных запасов при выбытии в налоговом учете. Налоговый учет возвратных товаров.
3.	Налоговый учет доходов и расходов организации	Классификация доходов и расходов. Метод начисления. Кассовый метод. Материальные расходы в целях налогообложения. Расходы на оплату труда.

		Отчисления на амортизацию. Прочие расходы.
4.	Налоговый учет основных средств	Критерии отнесения к основным средствам. Первоначальная стоимость основных средств. Амортизационная премия. Срок полезного использования и амортизационные группы. Амортизация. Линейный метод в налоговом учете. Нелинейный метод в налоговом учете. Переоценка основных средств. Списание основных средств.
5.	Налоговый учет нематериальных активов	Критерии отнесения к НМА. Правила учета НМА. Амортизация и списание стоимости НМА.
6.	Налоговый учет ценных бумаг	Определение первоначальной стоимости ценных бумаг. Списание с налогового учета стоимости ценных бумаг.
7.	Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций	Налоговый учет резервов по сомнительным долгам. Налоговый учет обслуживающих хозяйств. Налоговый учет уступки права требования (цессия). Налоговый учет обособленных подразделений.
8.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
9.	Налоговая отчетность	Порядок заполнения налоговых деклараций. Общие требования к заполнению налоговых деклараций. Периодичность и сроки предоставления.

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Понятие и сущность налогового учета.	1. Цель ведения налогового учета. 2. Нормативная база налогового учета и налоговой отчетности. 3. Принципы ведения налогового учета. 4. Аналитические регистры налогового учета.
2.	Налоговый учет материально-производственных запасов	1. Налоговый учет приобретения материально-производственных запасов за плату. 2. Налоговый учет материально-производственные запасы, полученные в качестве вклада в уставной капитал. 3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и его налоговые последствия. 4. Оценка материально-производственных запасов при выбытии в налоговом учете. 5. Налоговые регистры.
3.	Налоговый учет доходов и расходов организации	1. Доходы в налоговом учете. 2. Доходы от реализации. 3. Внереализационные доходы. 4. Расходы в налоговом учете. 5. Расходы от реализации. 6. Внереализационные расходы. 7. Налоговые регистры.
4.	Налоговый учет основных	1. Основные средства в налоговом учете.

	средств	2. Амортизационная премия. 3. Амортизация основных средств в налоговом учете. 4. Налоговые регистры.
5.	Налоговый учет нематериальных активов	1. Состав нематериальных активов 2. Оценка нематериальных активов 3. Остаточная стоимость нематериальных активов в налоговом учете 4. Амортизация нематериальных активов в налоговом учете. 5. Налоговые регистры
6.	Налоговый учет ценных бумаг	1. Оценка ценных бумаг в налоговом учете 2. Ценные бумаги в налоговом учете 3. Налоговые регистры
7.	Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций	1. Формирование резервов в налоговом учете 2. Налоговый учет уступки права требования (цессия).
8.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	1. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» 2. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
9.	Налоговая отчетность	1. Формы налоговых деклараций 2. Инструкции по заполнению налоговых деклараций 3. Представление налоговых деклараций.

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1	Понятие и сущность налогового учета.	Понятие, цели и функции налогового учета. Объекты налогового учета. Формирование учетной политики для целей налогового учета.
2	Налоговый учет материально-производственных запасов	Формирование стоимости материально-производственных запасов в налоговом учете. Приобретение материально-производственных запасов за плату. Получение материально-производственных запасов безвозмездно. Материально-производственные запасы, полученные при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и в виде излишков, которые выявлены в результате инвентаризации. Материально-производственные запасы, полученные в качестве вклада в уставный капитал. Особенности налогового учета товаров. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и его налоговые последствия. Оценка материально-производственных запасов при выбытии в налоговом учете. Налоговый учет возвратных товаров.
3	Налоговый учет доходов и расходов организации	Классификация доходов и расходов. Метод начисления. Кассовый метод. Материальные расходы в целях налогообложения. Расходы на оплату труда. Отчисления на амортизацию. Прочие расходы.
4	Налоговый учет основных	Критерии отнесения к основным средствам.

	средств	Первоначальная стоимость основных средств. Амортизационная премия. Срок полезного использования и амортизационные группы. Амортизация. Линейный метод в налоговом учете. Нелинейный метод в налоговом учете. Переоценка основных средств. Списание основных средств.
5	Налоговый учет нематериальных активов	Критерии отнесения к НМА. Правила учета НМА. Амортизация и списание стоимости НМА.
6	Налоговый учет ценных бумаг	Определение первоначальной стоимости ценных бумаг. Списание с налогового учета стоимости ценных бумаг.
7	Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций	Налоговый учет резервов по сомнительным долгам. Налоговый учет обслуживающих хозяйств. Налоговый учет уступки права требования (цессия). Налоговый учет обособленных подразделений.
8	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
9	Налоговая отчетность	Порядок заполнения налоговых деклараций. Общие требования к заполнению налоговых деклараций. Периодичность и сроки предоставления.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

7.1. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Понятие и сущность налогового учета.	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Налоговый учет материально-производственных запасов	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

3.	Налоговый учет доходов и расходов организации	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Налоговый учет основных средств	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Налоговый учет нематериальных активов	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
6.	Налоговый учет ценных бумаг	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
7.	Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
8.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
9.	Налоговая отчетность	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

Типовые вопросы

1. Понятие налогового учета и принципы его организации.
2. Цели, задачи, объекты, единицы, показатели и данные налогового учета.
3. Состав и формирование аналитических регистров налогового учета.
4. Правовая регламентация налогового учета.
5. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
6. Учетная политика организации для целей налогообложения.
7. Организационно-методические способы ведения налогового учета.
8. Система и состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков.
9. Правовая регламентация форм налоговой отчетности.
10. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
11. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
12. Правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
13. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
14. Организации налогового учета по акцизам.
15. Регистры налогового учета по акцизам.
16. Налоговые декларации по акцизам, их структура и содержание, порядок

заполнения и представления.

17. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам.
18. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
19. Учет первоначальной стоимости имущества и начисление амортизации в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством.
20. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.
21. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
22. Организация налогового учета по транспортному налогу.
23. Правовая регламентация порядка заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу.
24. Организация налогового учета по земельному налогу.
25. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу.
26. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.
27. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.
28. Организация налогового учета по водному налогу.
29. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу.
30. Особенности организация налогового учета по прочим налогам, относимым на расходы организаций: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
31. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
32. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц.
33. Сводный налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, и сумм удержанного налога на доходы физических лиц.
34. Правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц.
35. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.
36. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций.
37. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.
38. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных.
39. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.
40. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу.
41. Порядок учета отдельных видов расходов при методе начисления и при кассовом методе.
42. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.
43. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки ее заполнения и представления.
44. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.
45. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.

46. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
47. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
48. Организация налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
49. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход.
50. Организация налогового учета и формирование налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения.
51. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении специальных налоговых режимов
52. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении общего режима налогообложения со специальным налоговым режимом.
53. Правовая регламентация налогового учета при применении соглашений о разделе продукции.
54. Особенности составления и представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции.
55. Правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах.
56. Учет поступления налоговых платежей в налоговых органах.
57. Порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков.
58. Учет недоимок, переплат по налоговым платежам.
59. Взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета.

Реализация программы с применением ДОТ:

Ситуационное задание 1. Опишите этап 1 «Анализ налогооблагаемых объектов».

Ситуационное задание 2. Дайте описание второго этапа «Подготовка связанных бюджетов».

Типовые проблемные задачи

Задание 1. Рассчитать сумму налога на прибыль за первое полугодие текущего года.

Исходные данные:

- прибыль от реализации услуг 196 000 руб.;
- прибыль от реализации основных фондов 15 000 руб.;
- прочие доходы 67 500 руб.;
- прочие расходы 18 000 руб.;

Типовые тесты

1. Выбор оптимального сочетания форм правоотношений, возможных вариантов их соотношения в рамках действующего законодательства о налогах и предопределения размера налоговых обязательств и определяет сущность:

- а) лизинга
- б) авая
- в) налогового планирования
- г) хеджирования

2. Согласно НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:

- а) федерального бюджета
- б) местного бюджета
- в) налогоплательщика
- г) налогового органа

3. Согласно НКФ налогоплательщик ... отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов:

- а) не обязан
- б) не вправе
- в) вправе
- г) обязан

4. Уклонение от уплаты налогов осуществляется посредством совершения налогоплательщиком нарушения норм ... законодательства:

- а) налогового или уголовного
- б) жилищного
- в) семейного
- г) общегражданского

5. Уклонение от уплаты налогов чаще всего реализуется в виде:

- а) только сокрытия объектов налогообложения
- б) только непредставления или несвоевременного представления налоговых документов
- в) уклонения от постановки на налоговый учет, сокрытия объектов налогообложения, непредставления или несвоевременного представления налоговых документов, а также в виде неуплаты налогов, незаконного использования налоговых льгот
- г) только уклонения от постановки на налоговый учет

6. Главной задачей налоговой системы является:

- а) создание условий для развития предпринимательства
- б) обеспечение государства финансовыми ресурсами
- в) регулирование доходов общества
- г) воздействие на структуру и объем производства

7. Детальное описание нарушений налогового законодательства приведено в:

- а) Налоговом кодексе РФ
- б) приказах и распоряжениях Федеральной налоговой службы
- в) Законе «Об основах налоговой системы РФ»
- г) Конституции РФ

8. В единую систему органов оперативного управления налогов в России входят:

- а) Федеральная таможенная служба, Государственная Дума, органы исполнительной власти
- б) Федеральная налоговая служба, Министерство финансов, органы государственных внебюджетных фондов
- в) Федеральная таможенная служба, Государственная Дума, органы государственных внебюджетных фондов
- г) Государственная Дума, органы государственных внебюджетных фондов, органы исполнительной власти

9. Для проведения эффективной финансовой политики государству необходимо иметь

систему:

- а) обязательного социального страхования
- б) ценообразования
- в) обязательного пенсионного страхования
- г) налогового администрирования

10. Какое из приводимых ниже понятий налога закреплено в НК РФ:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций, физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципального образования
- б) обязательный в силу установленности законом платеж лиц государству
- в) всеобщий, обязательный, безвозмездный платеж лица государству, установленный законом и другими нормативными актами

11. На реализации какого принципа построения налоговой системы базируется налоговое планирование:

- а) соразмерности
- б) собираемости
- в) экономичности
- г) законность

12. Конечная цель налогового регулирования - уравновесить интересы:

- а) государства, хозяйствующего субъекта, граждан
- б) только граждан
- в) только хозяйствующего субъекта
- г) только государства

13. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:

- а) федеральным конституционным законом
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации
- в) федеральным законом

14. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах должны толковаться в пользу:

- а) налогоплательщика, без дополнительных условий
- б) налогового органа, если иное не предусмотрено НК РФ
- в) налогоплательщика, если иное специально не предусмотрено в НК

15. Принцип справедливости в налоговом праве реализован, только если обеспечено право частных субъектов на:

- а) учет их возможностей при возложении обязанностей, направленных на удовлетворение общественных потребностей
- б) распределение общественных благ соразмерно потребностям данных субъектов права
- в) их независимость во взаимоотношениях с другими субъектами права и на возмездность этих взаимоотношений

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

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);

2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

1. Требование к теоретическому устному ответу

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

2. Творческие задания

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка *«хорошо»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования.

3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка *«выполнено»* ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка *«не выполнено»* ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

4. Интерактивные задания

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды

засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

5. Комплексное проблемно-аналитическое задание

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерий оценивания - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые

требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

6. Исследовательский проект

Исследовательский проект – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерии оценивания - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

7. Информационный проект (презентация):

Информационный проект – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

Критерии оценивания - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

8. Дискуссионные процедуры

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

– лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

– смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

– смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

9. Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос.

Оценка «отлично» ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка «хорошо» ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная учебная литература

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теория и практика налогообложения : учебное пособие для бакалавриата / А. С. Алисенов. — Москва : Дело, 2024. — 158 с. — ISBN 978-5-85006-568-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/145069.html>

2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 4-е изд. — Москва : Дашков и К, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-394-05247-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/144171.html>

3. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях: монография / Н. К. Муравицкая. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109158.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.]; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

2. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87138.html>

8.3. Периодические издания

1. Актуальные проблемы экономики и права ISSN 1993-047X
<http://www.iprbookshop.ru/7049.html>
2. Практический бухгалтерский учёт. Официальные материалы и комментарии (720 часов). ISSN 2227-8397 <http://www.iprbookshop.ru/42263.html>
3. Учет и контроль ISSN 2415-7783 <http://www.iprbookshop.ru/57305.html>
4. Учет и статистика. ISSN 1994-0874 <http://www.iprbookshop.ru/61925.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>
2. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов»
<http://school-collection.edu.ru/>
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – <http://www.consultant.ru/>
4. Сайт Министерства финансов РФ – <https://www.minfin.ru/ru/>
5. Сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>
6. Сайт федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайн-режиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
2. внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
3. выполнение самостоятельных практических работ;
4. подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

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

1. Microsoft Windows Server;
 2. Семейство ОС Microsoft Windows;
 3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
 4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс);
 5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ);
 6. Электронная информационно-образовательная система ММУ: <https://elearn.mmu.ru/>
- Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows 10, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom.

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows Server 2016, Windows 10, Microsoft Office, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom, Gimp, Paint.net, AnyLogic, Inkscape.

Для ДОТ:

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе для занятий лекционного типа, семинарского типа; для проведения лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций; для осуществления текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; для выполнения курсового проектирования (курсовых работ).

Ауд. 520а (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3):

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;
- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
- наушники;
- вебкамеры;
- колонки;
- микрофоны;

Ауд. 315 (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3)

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;
- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
- наушники;
- вебкамеры;
- колонки;
- микрофоны;

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые

игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- *диспут*
- *анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач*
- *ролевая игра;*
- *круглый стол;*
- *мини-конференция*
- *дискуссия*
- *беседа.*

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентами-инвалидами и студентами с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в

установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-9

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-9	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	<p>ПК-9.1 Использует нормативные и методические документы, регламентирующие работу по составлению налоговых расчетов и деклараций, информационному обеспечению в организации в части финансовой и налоговой документации</p> <p>ПК-9.2 Владеет навыками ведения налогового учета, составления и правильного оформления планов-прогнозов финансовой деятельности, налогового планирования и прогнозирования</p> <p>ПК-9.3 Применяет оптимизацию методов налогового планирования и прогнозирования в условиях реализации налоговой политики организации, в рамках существующей налоговой системы</p>

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-9		
	основные требования к налоговому учету; состав доходов от реализации товаров (работ, услуг); внереализационных доходов; внереализационных расходов; состав доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения;	сформировать систему аналитических регистров налогового учета; рассчитывать налогооблагаемую прибыль; начислять амортизацию для целей налогообложения различными методами; использовать различные методы	навыками использования и построения налоговых регистров; навыками планирования и ведения доходов и расходов по отдельным видам налогов; навыками использования

	<p>порядок формирования доходов и расходов по кассовому методу начисления;</p> <p>формы налоговых регистров; формы налоговой отчетности и периоды её предоставления;</p> <p>основные налоговые льготы и области их применения; налоговые ставки; налоговое законодательство.</p>	<p>оценки расходуемых материальных ценностей;</p> <p>формировать учетную политику для целей налогообложения;</p> <p>применять налоговые льготы и вычеты;</p> <p>заполнять налоговые декларации;</p> <p>отстаивать правильность расчета налоговой базы в налоговых органах.</p>	<p>инструментов налогового учета;</p> <p>навыков построения налогового учета</p>
--	--	--	--

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано

		излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связи теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВОЛСТВИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связи теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВОЛСТВИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

Типовые контрольные задания для проверки знаний студентов

Типовые проблемные задачи

Задание 1.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Объекты налогового учета.
3. Формирование учетной политики для целей налогового учета.

Задание 2.

Контрольные вопросы:

1. Приобретение материально-производственных запасов за плату
2. Получение материально-производственных запасов безвозмездно
3. Материально-производственные запасы, полученные в качестве вклада в уставной капитал

Задание 3.

Контрольные вопросы:

1. Момент признания дохода налогоплательщиком
2. Представительские расходы
3. Расходы на рекламу

Типовые ситуационные задачи

Задание 1.

На балансе организации ООО «А» числится дебиторская задолженность, образованная в результате поставки товаров организации ООО «Х» на сумму 177 000 руб. Срок платежа по договору 3 ноября 201X г. Организация «А» 30 сентября 201X г. уступает долг, числившийся за покупателем ООО «Х», в сумме 120 000 руб. Составить налоговый регистр

Задание 2.

В учетной политике организации предусмотрено: «В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация должна признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Незначительной является величина дополнительных затрат в пределах 10% от стоимости приобретенных ценных бумаг». Организация приобрела ценные бумаги на сумму 69 000 руб. и оплатила услуги регистратора в размере 2 000 руб. Составить налоговый регистр

Задание 3.

ООО «Х» продает исключительное право на селекционные достижения. Первоначальная стоимость нематериального актива 112 100 руб. и в бухгалтерском и в налоговом учете. Срок патента 36 мес. Фактический срок использования - 10 мес. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете - линейный. Накопленная амортизация - 31 139 руб. Стоимость реализации патента составляет 94 400 руб. (в том числе НДС). Необходимо составить регистр учета прибыли (убытка) по реализованным объектам нематериальных активов.

Задание 4.

Организация приобрела исключительные права на программу за 219 200 руб. (НДС не облагается) сроком на 3 года. В налоговом учете амортизация начисляется линейным способом. Приведите расчет.

Задание 5.

ООО «АБС» для приобретения оборудования получило кредит 1 апреля 201X г. в размере 1 200 000 руб. под 5% годовых (проценты по кредиту находятся в пределах ограничений). 5 апреля оборудование было получено от поставщика. Стоимость оборудования составляет 1 400 000 руб. (без НДС). Оборудование требовало пусконаладочных работ, на которые ушло 2 месяца. ООО «АБС» заплатило 150 000 руб. (без НДС) сторонней организации за пусконаладочные работы. 1 июня 201X г. оборудование было введено в эксплуатацию. Составить налоговый регистр формирования первоначальной стоимости оборудования.

Тесты

1. Обязательно ли создавать резерв по сомнительным долгам в налоговом учете:
 - а) обязательно
 - б) обязательно, если это предусмотрено учетной политикой для целей налогового учета
 - в) это пожелание налогоплательщика
 - г) обязательно, если это предусмотрено учетной политикой для целей бухгалтерского учета

2. Цель применения ПБУ 18/02:
 - а) отражение в отчетности будущих налоговых обязательств
 - б) отражение в отчетности текущих и будущих налоговых обязательств
 - в) формирование показателей отчета о финансовых результатах
 - г) отражение в отчетности текущих налоговых обязательств

3. Составление налоговых отчетов является целью:
 - а) бухгалтерского учета
 - б) налогового учета
 - в) бухгалтерского и налогового учета
 - г) управленческого учета

4. В какой форме нельзя вести налоговый учет:
 - а) бухгалтерская справка
 - б) регистры налогового учета
 - в) в форме устных пояснений

5. Можно ли избежать различий между бухгалтерским и налоговым учетом при приобретении МПЗ за плату:
 - а) да
 - б) нет

6. При проверке налоговые органы нашли у главного бухгалтера накладную на отгрузку товара, которая не отражена ни в данных бухгалтерского, ни в данных налогового учета. Могут ли налоговые органы увеличить доходы от реализации на основании данной накладной:
 - а) могут
 - б) не могут

7. Нужно ли в учетной политике для целей налогообложения оговорить стоимостной критерий признания основного средства:
 - а) нужно
 - б) не нужно

в) нужно, если устанавливается иной стоимостной критерий, чем в бухгалтерском учете
г) для целей налогового учета стоимостной критерий признания основного средства не обязателен

8. Какие из перечисленных объектов не признаются в налоговом учете нематериальными активами:

- а) ноу-хау
- б) секретная формула
- в) деловая репутация
- г) товарный знак

9. При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно выбирает один из методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг и закрепляет данный метод в учетной политике для целей налогообложения. Какой метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг разрешает закрепить в учетной политике действующее законодательство:

- а) метод ЛИФО
- б) метод ФИФО
- в) по рыночной стоимости
- г) по цене реализации

10. Организация «А» зарегистрирована в Москве и имеет обособленное подразделение в Санкт-Петербурге. Налоговая база по налогу на прибыль определяется:

- а) головным подразделением в целом по всей организации
- б) отдельно головным подразделением, отдельно обособленным подразделением
- в) «ответственным» подразделением в целом по всей организации
- г) действующим законодательством обособленное подразделение освобождено от уплаты налога на прибыль

11. Постоянное налоговое обязательство — это:

- а) сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль в одном отчетном периоде
- в) сумма налога, которая не влияет на размер налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде
- г) величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на добавленную стоимость, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату

12. При отправке налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается:

- а) дата фактического поступления в налоговый орган
- б) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа
- в) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном от специализированного оператора связи

13. Может ли организация при списании материалов в производство использовать в бухгалтерском учете метод ФИФО, а в налоговом учете – метод ЛИФО:

- а) может
- б) не может, так как налоговые органы будут против
- в) не может, поскольку метод ЛИФО запрещен и в бухгалтерском и в налоговом учете

г) не может, поскольку метод ЛИФО запрещен в бухгалтерском учете

14. В соответствии с коллективным договором организации по командировкам внутри страны суточные выплачиваются из расчета 700 руб. в день. При поездке генерального директора были выплачены суточные в размере 2000 руб. Какие проводки необходимо составить организации при различии бухгалтерского и налогового учета:

а) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 260 руб.

б) Д-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 260 руб.

в) проводки не составляются, так как различий бухгалтерского и налогового учета нет

г) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» 260 руб.

15. Применение повышающихся коэффициентов в бухгалтерском учете:

а) возможно при любом методе начисления амортизации

б) возможно только при методе уменьшаемого остатка

в) возможно при линейном методе

г) возможно только при методе списания пропорционально объему продукции

16. Интернет-магазин владеет программным обеспечением собственной разработки, используя его для обработки заказов покупателей. Первоначальная стоимость программного обеспечения составляет 95 000 руб. В учетной политике предусмотрено переоценивать нематериальные активы один раз в год. После переоценки стоимость объекта увеличилась до 103 000 руб. Как результат переоценки повлияет на налог на прибыль:

а) переоценка увеличит первоначальную стоимость объекта

б) результат переоценки должен учитываться в доходах при налогообложении

в) переоценка не несет налоговых последствий

г) переоценивать нематериальные активы запрещено

17. Под временными разницами понимаются:

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

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль в одном отчетном периоде

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

г) сумма, которая не оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

18. Налоговая декларация должна состоять из следующих частей:

а) раздела 2

б) раздела 3

в) листа 2

г) раздела по расчету сумм налога

19. 5 мая 20__ г. ввезла на территорию Российской Федерации товар на сумму 20000 евро. Курс евро, установленный Банком России, на 5 мая 2013 г. составил 71,5 руб. за 1 евро. Оплата иностранному поставщику произведена 7 июля 2013 г. Курс на 7 июля 20__ г. составил 69,5 руб. за 1 евро (курс евро условный). Какие проводки необходимо составить организации при различии бухгалтерского и налогового учета, если учет доходов и расходов в организации в налоговом учете осуществляется кассовым методом:

а) проводки не составляются, так как различий бухгалтерского и налогового учета нет

- б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» 8000 руб.
- в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» 8000 руб.
- г) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 8 000 руб.

20. Организация произвела уценку основного средства. Какую проводку бухгалтер должен сделать на стоимость уценки:

- а) проводку не составляют, так как не возникает разниц
- б) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
- г) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства»

21. Отложенный налог на прибыль — это:

- а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде
- б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
- в) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде
- г) сумма, которая не оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

22. Титульный лист налоговой декларации содержит показатели:

- а) налоговый период
- б) налоговую базу
- в) ОКАТО
- г) КБК

23. Организация 15 сентября 20__ г. ввезла на территорию Российской Федерации товар на сумму 10 000 долл. США. Курс доллара США, установленный Банком России, на 15 сентября 20__ составил 68,47 руб. за 1 долл. США. Курс доллара США, установленный Банком России, на 30 сентября 20__ г. составил 68,69 руб. за 1 долл. США. Оплата иностранному поставщику произведена 20 ноября 20__ г. Какие проводки необходимо составить организации на дату составления отчетности при различии бухгалтерского и налогового учета, если учет доходов и расходов в налоговом учете осуществляется методом начисления:

- а) проводки не составляются, так как различий бухгалтерского и налогового учета нет
- б) Д-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 440 руб.
- в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» 440 руб.
- г) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» 440 руб.

24. При получении основного средства в качестве вклада в уставный капитал учредитель передает организации налог на добавленную стоимость. Данный налог для целей налогового учета:

- а) признается доходом организации
- б) признается расходом организации
- в) не признается ни доходом, ни расходом
- г) относится в резервный капитал организации

25. В бухгалтерском учете расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются в течение трех лет, в налоговом учете - в соответствии со сроком, указанным в Налоговом кодексе. Какие возникают различия:

- а) в данном случае различия не возникают
- б) постоянные различия
- в) временные различия
- г) отложенные налоговые обязательства

26. Временные различия подразделяются на:

- а) постоянные и переменные
- б) налогооблагаемые и необлагаемые
- в) нормируемые и ненормируемые
- г) вычитаемые и налогооблагаемые

27. Раздел 1 налоговой декларации содержит показатели:

- а) налоговый период
- б) налоговую базу
- в) налоговую ставку
- г) ОКATO

28. При проверке кассовых операций налоговые органы выяснили, что организация выплачивает менеджеру по продажам ежемесячную компенсацию за использование личного автомобиля 2500 руб. (автомобиль с объемом двигателя менее 2000 куб. см). Имеет ли право организация учесть данные расходы для целей налогового учета, если иные документы для подтверждения компенсации не представлены:

- а) имеет право признать в налоговом учете сумму 2 500 руб.
- б) имеет право признать в налоговом учете сумму 1 200 руб.
- в) не имеет права признавать данные расходы, так как недостаточно подтверждающих документов
- г) имеет право признать в налоговом учете сумму 1 250 руб.

29. Учитываются ли результаты переоценки основных средств для целей налогового учета:

- а) учитываются
- б) не учитываются
- в) учитываются только для основных средств 8-10 амортизационных групп
- г) учитываются только для основных средств 5-8 амортизационных групп

30. В течение какого срока должны списать расходы на НИОКР, давшие положительный результат в налоговом учете:

- а) в течение 1 года
- б) в течение 2 лет
- в) в течение 5 лет
- г) в течение 20 лет

31. При образовании временных различий в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения не совпадает:

- а) оценка доходов и расходов
- б) момент (период) доходов и расходов
- в) как момент (период), так и оценка доходов и расходов
- г) налог на прибыль

32. Раздел налоговой декларации по расчету налога включает:

- а) налоговый период
- б) налоговую базу
- в) ОКАТО
- г) наименование налогового органа

33. Современный налоговый учет России тяготеет к:

- а) английскому варианту
- б) французскому варианту
- в) американскому варианту
- г) немецкому варианту

34. Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- а) постоянные и переменные
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы
- в) материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты
- г) прямые и косвенные

35. Организация внесла в качестве вклада в уставный капитал основное средство. Вклад оценен в размере 200 000 руб., остаточная стоимость, по данным налогового учета, 230 000 руб. Как разница в 30 000 руб. будет учитываться в налоговом учете:

- а) признается доходом организации
- б) признается расходом организации
- в) в налоговом учете не учитывается
- г) признается внереализационным доходом

36. Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Превышение цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов составило 5 900 млн. руб. Какие возникают различия между бухгалтерским и налоговым учетом:

- а) различия не возникают
- б) постоянные различия
- в) временные различия
- г) отложенные налоговые активы

37. Отложенный налоговый актив – это:

- а) сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода
- в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
- г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном году

38. Сколько отчетных периодов входит в состав налогового периода по налогу на прибыль:

- а) 0
- б) 1
- в) 2
- г) 3

39. Налоговый учет необходим для:

- а) исчисления соответствующего налога
- б) отражения налогооблагаемой прибыли
- в) отражения в отчетности различий между бухгалтерским учетом и налогообложением
- г) составления налоговой декларации

40. Как влияют прямые и косвенные расходы на налогооблагаемую базу:

а) прямые и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода

б) прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода

в) прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но нерезализованной продукции

г) прямые и косвенные расходы не учитываются в налоговом учете

41. При увеличении уставного капитала было принято решение о внесении одним из участников объекта основных средств. По согласованию участников, стоимость объекта основных средств составила 45 000 руб. Рыночная стоимость объекта — 38000 руб. Остаточная стоимость, по данным передающей стороны, 43 000 руб. Первоначальная стоимость объекта по данным налогового учета эмитента составляет:

- а) 45 000 руб.
- б) 38 000 руб.
- в) 43 000 руб
- г) 0 руб.

42. Отложенное налоговое обязательство – это:

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

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

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

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

43. Не позднее какого числа следующего за истекшим отчетным периодом, представляется налоговая декларация по налогу на прибыль:

- а) 1
- б) 15

в) 28

г) 30

44. ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» должны применять:

а) организации, признаваемые в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений)

б) организации, признаваемые в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками, кроме субъектов малого предпринимательства

в) организации, признаваемые в установленном законодательством Российской Федерации порядке коммерческими организациями, кроме субъектов малого бизнеса

г) все без исключения организации

45. Организация получила безвозмездно от физического лица компьютер. Рыночная стоимость объекта 52 000 руб. Физическое лицо представило товарный и кассовый чеки на приобретение данного компьютера на сумму 50 000 руб. Первоначальная стоимость компьютера, по данным налогового учета:

а) 52 000 руб.

б) 50 000 руб.

в) 51 000 руб.

г) 0 руб.

46. ООО «А» передает безвозмездно своему учредителю исключительное право на товарный знак. Текущая рыночная стоимость этого актива равна 195 000 руб. Первоначальная стоимость права на товарный знак - 290 000 руб. Начисленная амортизация к моменту выбытия - 175 000 руб. В налоговом учете убыток от безвозмездной передачи признается в размере:

а) 0 руб.

б) 115 000 руб.

в) 144 746 руб.

г) 195 000 руб.

47. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете:

а) с учетом всех вычитаемых временных разниц, включая случаи, когда существует вероятность того, что вычитаемая разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

б) с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

в) с учетом всех отложенных налоговых обязательств

г) с учетом всех отложенных налоговых активов

48. В июне 2021г. организация обнаружила неучтенный доход, относящийся к 2019 г. Налогоплательщик при исправлении найденной ошибки пересчет по налогу на прибыль:

а) должен осуществить в налоговом периоде за 2019 г.

б) может произвести при исчислении налога на прибыль за первое полугодие 2021 г.

в) может осуществить в любом из указанных периодов по выбору

г) который для такого случая установлен учетной политикой для целей налогообложения

49. Учетная политика для целей налогообложения нужна:

а) всем организациям

- б) тем организациям, у которых различаются бухгалтерский и налоговый учет
- в) не нужна ни одной организации
- г) тем организациям, которые ведут только налоговый учет

50. Организация приобрела в октябре производственное оборудование, которое относится к пятой амортизационной группе (срок полезного использования — от 7 до 10 лет, норма амортизации 2,7%), первоначальная стоимость - 165 000 руб. В этом же месяце объект введен в эксплуатацию. Сумма амортизации нелинейным способом за декабрь составит:

- а) 1964,29 руб.
- б) 4455,00 руб.
- в) 4334,72 руб.
- г) 4217,68 руб.

51. Учитываются ли результаты переоценки нематериальных активов для целей налогового учета:

- а) учитываются
- б) не учитываются
- в) учитывается только обесценение нематериального актива
- г) учитывается только увеличение стоимости нематериального актива

52. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как:

а) произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату

б) произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату

в) произведение вычитаемых временных разниц, возникших в последующих отчетных периодах, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату

г) произведение налогооблагаемых постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату

53. При обнаружении в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибки в исчислении налоговой базы, относящейся к прошлому налоговому периоду и приведшей к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период:

- а) котором была совершена указанная ошибка
- б) в котором выявлена ошибка
- в) который для такого случая установлен учетной политикой для целей налогообложения
- г) может осуществить в любом из указанных периодов по выбору

54. Утверждать учетную политику для целей налогового учета вновь созданная организация должна:

- а) до окончания первого налогового периода
- б) до начала своей деятельности
- в) в течение одного года
- г) учетная политика для целей налогового учета вновь созданной организации не нужна

55. Организация применяет в бухгалтерском учете метод начисления амортизации способом уменьшаемого остатка в налоговом учете — линейный метод. Приобрели объект основных средств, который будет использоваться в условиях повышенной сменности. Может

ли организация в налоговом учете для данного объекта применять повышающий коэффициент 2:

- а) может только при применении способа уменьшающего остатка
- б) может
- в) не может
- г) может только при применении в бухгалтерском учете линейного метода

56. Как учитывается убыток от реализации нематериального актива для целей налогового учета:

- а) убыток списывается в течение оставшегося срока использования нематериального актива
- б) убыток учитывается в отчетном (налоговом) периоде реализации
- в) убыток не учитывается для целей налогового учета
- г) убыток учитывается только для целей бухгалтерского учета

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

- а) расход по отложенному налогу на прибыль
- б) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из чистой прибыли и отраженная в бухгалтерском учете с учетом суммы налогооблагаемой прибыли (убытка)
- в) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка)
- г) доход по отложенному налогу на прибыль

58. Целью налогового учета является:

- а) облегчение деятельности выездной налоговой проверки
- б) оптимизация налоговых платежей
- в) формирование полной и достоверной информации о том, как учтена каждая хозяйственная операция для целей налогообложения
- г) составление налоговой декларации

59. Какие организации могут применять в налоговом учете амортизационную премию:

- а) все, кто предусмотрит в учетной политике для целей налогообложения
- б) все, кроме субъектов малого бизнеса
- в) такого понятия нет в налоговом учете
- г) только субъекты малого бизнеса

60. ООО «Х» безвозмездно получило от своего учредителя, доля которого в уставном капитале фирмы составляет 75%, исключительное право на использование изобретения. Передача оформлена лицензионным договором сроком на 1 год. Рыночная стоимость исключительного права составляет 250 000 руб. Учредитель представил документы о стоимости данного права в размере 100 000 руб. Какая первоначальная стоимость нематериального актива будет отражена в налоговом учете:

- а) 0 руб.
- б) 100 000 руб.
- в) 150 000 руб.
- г) 250 000 руб.

61. Какой доход должна признать организация в налоговом учете, если она получила от учредителя (90%-ная доля в уставном капитале) безвозмездно акции, рыночная стоимость которых составляет 100 000 руб.

- а) 100 000 руб.

- б) 20 000 руб.
- в) 0 руб.
- г) 50 000 руб.

62. Учетной политикой организации для целей налогового учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По состоянию на конец отчетного (налогового) периода организация провела инвентаризацию дебиторской задолженности. Выявлена просроченная дебиторская задолженность: со сроком возникновения свыше 90 дней – 420 000 руб.; со сроком возникновения от 45 до 90 дней – 203 000 руб. Выручка отчетного периода – 6 250 200 руб. Какой размер резерва по сомнительным долгам необходимо отразить в налоговом учете:

- а) 413 000 руб.
- б) 625 020 руб.
- в) 521 500 руб.
- г) 420 000 руб.

63. Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:

- а) различие налога на бухгалтерскую прибыль от налога на налогооблагаемую прибыль
- б) финансовый результат отчетного периода
- в) задолженность по текущему налогу на прибыль перед бюджетом
- г) отражение в отчетности текущих налоговых обязательств

64. Публикация налоговой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно
- б) ежеквартально
- в) при смене руководителя предприятия
- г) ни при каких условиях

65. Постоянные разницы образуются:

- а) когда в бухгалтерском учете данные расходы учитываются всегда, а в налоговом учете — иногда
- б) когда в одном учете признается доход (расход), а в другом — никогда не признается
- в) когда сумма в бухгалтерском учете не изменяется, а в налоговом — изменяется
- г) когда в бухгалтерском учете данные доходы учитываются всегда, а в налоговом — никогда

66. Организация приобрела МПЗ за счет заемных средств. Проценты по кредиту до принятия МПЗ к учету:

- а) включаются в стоимость МПЗ
- б) относятся на счет 91/2 «Прочие расходы»
- в) относятся на счет 99 «Прибыли и убытки»
- г) относятся на счет 20 «Основное производство»

67. Выручка от реализации ценных бумаг в налоговом учете:

- а) признается как внереализационные доходы
- б) признается как доходы от реализации
- б) не признается доходами
- в) признается в зависимости от вида деятельности

68. Как влияет источник поступления денежных средств для приобретений основных средств на амортизацию:

- а) не влияет
- б) влияет на способы амортизации
- в) влияет на необходимость начисления амортизации
- г) в налоговом учете амортизация на основные средства не начисляется

69. Организация приобрела право пользования программным продуктом. Данный актив признается:

- а) в бухгалтерском и налоговом учете нематериальным активом
- б) в бухгалтерском учете - расходом будущих периодов, в налоговом - расходом отчетного периода
- в) в бухгалтерском и налоговом учете - расходами отчетного периода
- г) в бухгалтерском учете – расходом отчетного периода; в налоговом – расходом будущих периодов

70. Производство суммы бухгалтерской прибыли до налогообложения на установленную ставку является:

- а) текущим налогом на прибыль
- б) условным расходом на прибыль
- в) отложенным налоговым обязательством
- г) отложенным налоговым активом

71. Сколько отчетных периодов входит в состав налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу:

- а) 0
- б) 1
- в) 3
- г) 12

72. Условный расход по налогу на прибыль отражается записью на счетах:

- а) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- б) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
- г) Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

73. Расходы организации, связанные с модернизацией объекта основных средств, в налоговом учете:

- а) не признаются расходами в налоговом учете
- б) признаются расходами отчетного периода
- в) признаются расходами будущего периода
- г) увеличивают первоначальную стоимость основного средства

74. На балансе организации числится исключительное право на изобретение. Может ли организация установить разные сроки полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета:

- а) может, поскольку срок полезного использования - это выбор организации
- б) не может: срок полезного использования и в бухгалтерском и в налоговом учете вытекает из охранного документа
- в) не может, так как срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете всегда совпадает

г) может, но не более 20 лет

75. К возникновению отложенного налогового обязательства приводят:

- а) постоянные положительные разницы
- б) постоянные отрицательные разницы
- в) вычитаемые временные разницы
- г) налогооблагаемые временные разницы

76. Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в налоговом учете превышают доходы по данным бухгалтерского учета, то возникает:

- а) постоянное налоговое обязательство
- б) отложенное налоговое обязательство
- в) постоянный налоговый актив
- г) отложенный налоговый актив

77. Если в организации отсутствует приказ об учетной политике для целей налогового учета:

- а) ее не могут оштрафовать, так как этот документ является необязательным для организации
- б) ее можно оштрафовать за отсутствие документа (200 руб.)
- в) ее можно оштрафовать за неправильное формирование доходов (расходов)
- г) ее можно оштрафовать за отсутствие документа (1 000 руб.)

78. Если расходы в бухгалтерском учете превышают расходы в налоговом учете, то возникает:

- а) постоянное налоговое обязательство
- б) отложенное налоговое обязательство
- в) постоянный налоговый актив
- г) отложенный налоговый актив

79. Если расходы по данным налогового учета превышают расходы в бухгалтерском учете, то возникает

- а) постоянное налоговое обязательство
- б) отложенное налоговое обязательство
- в) постоянный налоговый актив
- г) отложенный налоговый актив

80. Налоговые регистры — это:

- а) унифицированные документы, разработанные ФНС России
- б) самостоятельно разработанные организацией формы
- в) унифицированные документы, разработанные Госкомстатом России
- г) унифицированные документы, разработанные Минфином РФ

81. К возникновению ОНО приводят:

- а) постоянные положительные разницы
- б) постоянные отрицательные разницы
- в) вычитаемые временные разницы
- г) налогооблагаемые временные разницы

82. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения оформляется:

- а) единым приказом

- б) двумя разными приказами
 - в) либо одним, либо двумя приказами, в зависимости от предпочтений организации
 - г) приказ на учетную политику не нужен
83. К возникновению ОНА приводят:
- а) постоянные положительные разницы
 - б) постоянные отрицательные разницы
 - в) вычитаемые временные разницы
 - г) налогооблагаемые временные разницы
84. Для налогового регистра обязательным является:
- а) наименование организации
 - б) наименование регистра
 - в) фамилия, имя, отчество камерального инспектора
 - г) подпись ответственного сотрудника
85. При формировании вычитаемых временных разниц:
- а) доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете позже, чем в целях налогообложения
 - б) доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете раньше, чем в целях налогообложения
 - в) доходы признаются в бухгалтерском учете позже, а расходы раньше, чем в целях налогообложения
 - г) доходы признаются в бухгалтерском учете раньше, а расходы позже, чем в целях налогообложения
86. Приказ об учетной политике для целей налогообложения подписывает:
- а) руководитель
 - б) главный бухгалтер
 - в) налоговые службы
 - г) приказ можно не подписывать
87. Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются:
- а) в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете
 - б) в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете
 - в) в одном периоде, но в разных размерах
88. Понятие налогового учета присуще:
- а) всем налогам
 - б) налогу на прибыль
 - в) налогу на имущество
 - г) налогу на добавленную стоимость
89. Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 100 000 руб., возникла временная налогооблагаемая разница в сумме 20 000 руб., погашена временная налогооблагаемая разница в сумме 10 000 руб. Определить налоговую базу для расчета налога на прибыль.
- а) 120 000 руб.
 - б) 130 000 руб.
 - в) 90 000 руб.
 - г) 50 000 руб.

90. Налоговый учет необходим для:

- а) исчисления соответствующего налога
- б) отражения налогооблагаемой прибыли
- в) отражения в отчетности различий между бухгалтерским учетом и налогообложением
- г) составления налоговой декларации

91. Организация, не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеет на балансе акции, обращающиеся на рынке ценных бумаг. В течение отчетного периода произошло увеличение рыночной стоимости, поэтому на конец отчетного периода организация переоценила акции до рыночной стоимости. Как данная переоценка влияет на налоговый учет

- а) в налоговом учете не признается ни доходов, ни расходов по данным операциям, так как организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг
- б) в налоговом учете признается доход по данной операции
- в) в налоговом учете признается расход по данной операции
- г) ценные бумаги не переоцениваются

92. Существует ли предел создаваемого резерва по сомнительным долгам в налоговом учете:

- а) резерв не может превышать 10% от выручки отчетного периода
- б) в налоговом учете предел не установлен
- г) резерв не может превышать 10% от суммы дебиторской задолженности
- д) резерв не может превышать 5% от суммы дебиторской задолженности

93. В основе отражения будущих налоговых последствий совершенных хозяйственных операций в отчетности лежит принцип (допущение):

- а) непрерывности деятельности
- б) временной определенности фактов хозяйственной деятельности
- в) имущественной обособленности
- г) последовательности применения учетной политики

94. Формы налоговых деклараций являются для всех налогоплательщиков:

- а) обязательными
- б) рекомендательными
- в) произвольными

95. Регистры налогового учета — это:

- а) налоговые декларации
- б) формы, в которые заносится вся информация, необходимая для расчета налога на прибыль
- в) формы, тождественные регистрам бухгалтерского учета
- г) бухгалтерская (финансовая) отчетность

96. Организация приобрела импортные товары, по условиям договора таможенные пошлины уплачивает импортер. Таможенная пошлина в бухгалтерском учете включается в стоимость товаров, в налоговом учете – в состав расходов. Какая разница возникает:

- а) постоянная
- б) временная
- в) разница не возникает
- г) постоянная и временная одновременно

97. Убыток по данным бухгалтерского учета составил 50 000 руб., возникла постоянная налогооблагаемая разница в сумме 30 000 руб., погашена временная налогооблагаемая разница в сумме 70 000 руб. Налоговая база для расчета налога на прибыль составила:

- а) 50 000 руб.
- б) 10 000 руб.
- в) 30 000 руб.
- г) 10 000 руб.

98. Организация обязана хранить налоговые декларации в течение:

- а) 6 лет
- б) 4 года
- в) 10 лет
- г) постоянно

99. Условный расход по налогу на прибыль составил 10 000 руб., списано на счет прибылей и убытков отложенное налоговое обязательство в сумме 50 000 руб., начислен отложенный налоговый актив в сумме 15 000 руб. Определить текущий налог на прибыль.

- а) 65 000 руб.
- б) 25 000 руб.
- в) 37 000 руб.
- г) 7 000 руб.

100. Малые предприятия ПБУ 18/02:

- а) не применяют
- б) применяют в обязательном порядке
- в) могут не применять, если это отражено в учетной политике
- г) могут применять, если это отражено в учетной политике для целей налогового учета

Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации:

1. Понятие и сущность налогового учета.
2. Сроки, ставки, и порядок уплаты налога на прибыль.
3. Состав доходов организации.
4. Налоговый учет доходов от реализации.
5. Налоговый учет внереализационных доходов.
6. Состав расходов организации и методы их оценки.
7. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
8. Модели налогового учета.
9. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
10. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Определение, задачи и принципы налогового учета.
12. Учет доходов от долевого участия в других организациях и от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества.
13. Учет доходов в виде процентов и безвозмездно полученного имущества.
14. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала и при списании кредиторской задолженности.
15. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения.
16. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых в текущем отчетном периоде.

17. Учет расходов по торговым операциям и операций по реализации покупных товаров.
18. Учет операций по уступке (переуступке) права требования.
19. Учет доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом.
20. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
21. Учет операций с ценными бумагами.
22. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.
23. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
24. Порядок оформления учетной политики.
25. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.
26. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль.
27. Регистры налогового учета.
28. Задачи налогового учета.
29. Принципы налогового учета.
30. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
31. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
32. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
33. Правила применения налоговых вычетов по НДФЛ.
34. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
35. Особенности заполнения налоговой декларации при применении специальных налоговых режимов.
36. Учетная политика в целях налогообложения.
37. Особенности расчета транспортного налога.
38. Особенности расчета земельного налога.
39. Налоговая отчетность: виды и формы.
40. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления.
41. Налоговый учет чрезвычайных доходов и расходов.
42. Расходы на амортизацию.
43. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.
44. Расчеты с бюджетом по налогам.
45. Постоянные налоговые обязательства.
46. Отложенные налоговые активы.
47. Формирование налоговой базы.
48. Налоговые льготы и условия их применения.
49. Периоды предоставления отчетности.
50. Резервы по сомнительным долгам.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций

Специфика формирования компетенций и их измерение определяется структурированием информации о состоянии уровня подготовки обучающихся.

Алгоритмы отбора и конструирования заданий для оценки достижений в предметной области, техника конструирования заданий, способы организации и проведения стандартизированных оценочных процедур, методика шкалирования и методы обработки и интерпретации результатов оценивания позволяют обучающимся освоить компетентностно-ориентированные программы дисциплин.

Формирование компетенций осуществляется в ходе всех видов занятий, практики, а контроль их сформированности на этапе текущей, промежуточной и итоговой аттестации.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный;
- задания для практических занятий;
- ситуационные задания;
- контрольные работы;
- коллоквиумы;
- написание реферата;
- написание эссе;
- решение тестовых заданий;
- экзамен.

Опросы по вынесенным на обсуждение темам

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении аттестации в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения заданий. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения аттестации, когда необходимо проверить знания обучающихся по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Решение заданий (кейс-методы)

Решение кейс-методов осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося по применению содержания основных понятий и терминов дисциплины вообще и каждой её темы в частности.

Обучающемуся объявляется условие задания, решение которого он излагает либо устно, либо письменно.

Эффективным интерактивным способом решения задания является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема, необходимо относить на самостоятельную работу студентов, с непременно разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения заданий анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность её понимания в соответствии с изучаемым материалом, способность

обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки рассматриваемого вопроса, умением выявить основные положения затронутого вопроса.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится тестирование в течение изучения дисциплины

Не менее чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.