

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.05.2021 14:21:20
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99abaef0adde27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»



УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор –
проректор по учебной работе
Н.Г. Кузнецов
«01» июня 2018 г.

Рабочая программа дисциплины
Налоговый учет

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
«Экономика» профиль 38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Квалификация
Бакалавр

Ростов-на-Дону
2018 г.

КАФЕДРА Налоги и налогообложение

Распределение часов дисциплины по семестрам


Курс	5		Итого	
	УП	РПД	УП	РПД
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
В том числе инт.	4	4	4	4
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	92	92	92	92
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

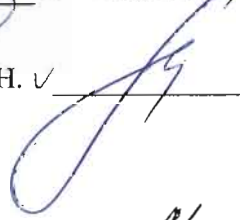
Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

Рабочая программа составлена по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"


Учебный план утвержден учёным советом вуза от 29.05.2018 г. протокол № 12.

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К.  24.05.2018 г.

И.о. зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К.  24.05.2018 г.

Методическим советом направления д.э.н., проф., Макаренко Е.Н.  29.05.2018 г.

Отделом образовательных программ и планирования
учебного процесса

Торопова Т.В. 

30.05.2018 г.

Проректором по учебно-методической работе Джуха В.М. 

31.05.2018 г.

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся методологической и практической базы для понимания механизма налогового учета в РФ.
1.2	Задачи: формирование знаний, умений и навыков в области профессиональной деятельности.

2. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В.ДВ.10
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося: Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплин:	
2.1.1	Основы бухгалтерского учета	
2.1.2	Основы аудита	
2.1.3	Налогообложение организаций	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Практикум исчисления и уплаты налогов	
2.2.2	Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей	
2.2.3	Преддипломная практика	

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	
Знать:	особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности.
Уметь:	рассчитывать налоговую базу по налогам и сборам.
Владеть:	навыками подготовки документов налогового учета и формирования налоговой отчетности.
ПК-22: способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	
Знать:	нормативную базу налогового учета и отчетности.
Уметь:	применять нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности.
Владеть:	навыками ведения налогового учета.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интер акт.	Примечание
	Раздел 1. Сущность, задачи и методология налогового учета						
1.1	Тема 1.1 «Сущность, задачи и методология налогового учета» Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Аналитические	5	6	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

	регистры налогового учета. Налоговая отчетность. Налоговый учет в зарубежных странах. Особенности формирования системы налогового учета в Европейских странах. Налоговый учет в Японии. Налоговый учет в США и Канаде. /Ср/						
1.2	Тема 1.2 «Учетная политика как инструмент налогового учета» 1. Элементы учетной политики и ее структура. 2. Методика разработки учетной политики для целей налогообложения. /Лек/	5	2	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
1.3	Тема 1.2 «Учетная политика как инструмент налогового учета» 1. Элементы учетной политики и ее структура. 2. Методика разработки учетной политики для целей налогообложения. /Пр/	5	2	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
1.4	Тема 1.2 «Учетная политика как инструмент налогового учета» Элементы учетной политики и ее структура. Методика разработки учетной политики для целей налогообложения. /Ср/	5	10	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
	Раздел 2. Организация налогового учета						
2.1	Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам» 1. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций. 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. 5. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам. /Лек/	5	2	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.2	Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам» 1. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций. 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.	5	4	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	4	

	5. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам. /Пр/						
2.3	Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость» Налогоплательщики и элементы налога на добавленную стоимость. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС: документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость; особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов; налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов; особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации; особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ; налоговые вычеты при приобретении основных средств; отдельный учет налога на добавленную стоимость; передача имущества в качестве вклада в уставный капитал; передача имущества на безвозмездной основе; особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав; ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль; особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. /Ср/	5	12	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.4	Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам» Субъекты и объекты налогообложения акцизами. Налоговая база и налоговая ставка по акцизам. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров. /Ср/	5	6	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

2.5	<p>Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций»</p> <p>Налогоплательщики и элементы налога на прибыль организаций. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций: способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций; доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций; расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль: документы налогового учета налога на прибыль; налоговый учет материальных расходов; налоговый учет амортизируемого имущества; особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав; налоговый учет нормируемых расходов; безвозмездная передача имущества; перенос убытков на будущее; доходы по работам (услугам) с длительным технологическим циклом. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.</p> <p>/Ср/</p>	5	12	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.6	<p>Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц»</p> <p>Налогоплательщики и элементы налога на доходы физических лиц. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц: доходы, не подлежащие налогообложению; доходы, учитываемые при определении налоговой базы; доходы, облагаемые по разным ставкам; налоговые вычеты. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц: особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками; документы налогового учета налога на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>/Ср/</p>	5	10	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.7	<p>Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам»</p>	5	10	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

	Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения. /Ср/						
2.8	Тема 2.1. «Налоговый учет и налоговая отчетность по федеральным налогам, сборам и взносам. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам» Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам. /Ср/	5	10	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.9	Тема 2.2. «Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным и местным налогам и сборам» 1. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций: налогоплательщики и элементы налога; алгоритм расчета налога на имущество; особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество; порядок составления налоговой отчетности. 2. Транспортный налог: субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу; порядок расчета транспортного налога; налоговая база по транспортному налогу; порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами; порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями. 3. Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. 4. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. 5. Элементы налогообложения земельным налогом. 6. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. 7. Механизм расчета местных налогов. /Лек/	5	2	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.10	Тема 2.2. «Налоговый учет и налоговая отчетность по	5	10	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3	0	

	региональным и местным налогам и сборам. Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным налогам» Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций: налогоплательщики и элементы налога; алгоритм расчета налога на имущество; особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество; порядок составления налоговой отчетности. Транспортный налог: субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу; порядок расчета транспортного налога; налоговая база по транспортному налогу; порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами; порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями. /Ср/				Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
2.11	Тема 2.2. «Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным и местным налогам и сборам. Налоговый учет и налоговая отчетность по местным налогам» Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчета местных налогов. /Ср/	5	6	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
	Зачет	5	4	ПК-1 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к зачету:

1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
2. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета.
3. Первичные учетные документы.
4. Методология налогового учета.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Налоговая отчетность.
7. Элементы учетной политики и ее структура.
8. Методика разработки учетной политики для целей налогообложения.
9. Налогоплательщики и элементы налога на добавленную стоимость.
10. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.
11. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость.
12. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов.
13. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.

14. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
15. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.
16. Налоговые вычеты при приобретении основных средств.
17. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.
18. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал.
19. Передача имущества на безвозмездной основе.
20. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.
21. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.
22. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.
23. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
24. Субъекты и объекты налогообложения акцизами.
25. Налоговая база и налоговая ставка по акцизам.
26. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты.
27. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность.
28. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
29. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль организаций
30. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
31. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
32. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
33. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
34. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.
35. Налогоплательщики и элементы налога на доходы физических лиц.
36. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
37. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
38. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
39. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
40. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями.
41. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
42. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.
43. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
44. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
45. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.
46. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.
47. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
ЛП.1	Романова И.Б., Белый Е.М.	Налоговый учет: методология и модели	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2014	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.2	Алексейчева Е. Ю., Куломзина Е. Ю., Магомедов М. Д.	Налоги и налогообложение: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.3	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2017	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
--	---------------------	----------	-------------------	------------

Л2.1	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б.	Региональное и местное налогообложение в России: учебное пособие	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2015	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Шавтикова Л. М.	Федеральное налогообложение в России: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=441282	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Ондар А. О.	Местные налоги и сборы в РФ: действующая система и перспективы развития	Красноярск, 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Романов Б. А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Федеральная налоговая служба – https://www.nalog.ru
Э2	Министерство финансов Российской Федерации – https://www.minfin.ru
Э3	Официальный сайт "Открытое правительство" – http://open.gov.ru
Э4	Официальный интернет-портал правовой информации – http://www.pravo.gov.ru
Э5	Нормативные правовые акты в Российской Федерации – http://pravo.minjust.ru
Э6	Журнал "Налоговая политика и практика" – http://nalogkodeks.ru

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	Microsoft Office
6.3.2	Налогоплательщик ЮЛ
6.3.3	Декларация

6.4. Перечень информационных справочных систем

6.4.1	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
6.4.2	Справочно-правовая система «Гарант»

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.
-----	--


8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.	
--	--

Приложение 1
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»
Протокол № 10 от « 24 » 05 2018 г.

И.о. зав.кафедрой

к.э.н., доц. А.К. Мусаелян

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоговый учет

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

38.03.01.05 Налоги и налогообложение

Уровень образования

Бакалавриат

Составитель


(подпись)

канд. экон. наук, доц.
А.К. Мусаелян

Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание

Ростов-на-Дону, 2018

Оглавление

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	3
2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	4
4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	25

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

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

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

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания ¹
ПК-1 Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов			
З особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности	Рассмотрение ситуационных заданий Выполнение тестовых заданий	Правильность выполнения задания	СЗ, Т
У рассчитывать налоговую базу по налогам и сборам			
В навыками подготовки документов налогового учета и формирования налоговой отчетности			
ПК-22 Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля			
З нормативную базу налогового учета и отчетности	Рассмотрение ситуационных заданий Выполнение тестовых заданий	Правильность выполнения задания	СЗ, Т
У применять нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности			
В навыками ведения налогового учета			

2.2 Шкалы оценивания:

¹ СЗ – кейсы, ситуационные задания, Т – тест.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

Основой для определения баллов, набранных при промежуточной аттестации, служит объём и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 84-100 баллов (зачет):
 - а) изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
 - б) наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
 - в) наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- 0-49 баллов (незачет) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Вопросы к зачету

по дисциплине **Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет**

1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
2. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета.

3. Первичные учетные документы.
4. Методология налогового учета.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Налоговая отчетность.
7. Элементы учетной политики и ее структура.
8. Методика разработки учетной политики для целей налогообложения.
9. Налогоплательщики и элементы налога на добавленную стоимость.
10. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.
11. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость.
12. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов.
13. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.
14. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
15. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.
16. Налоговые вычеты при приобретении основных средств.
17. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.
18. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал.
19. Передача имущества на безвозмездной основе.
20. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.
21. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.
22. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.
23. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
24. Субъекты и объекты налогообложения акцизами.
25. Налоговая база и налоговая ставка по акцизам.
26. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты.
27. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность.
28. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
29. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль организаций
30. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
31. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
32. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
33. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
34. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.
35. Налогоплательщики и элементы налога на доходы физических лиц.
36. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
37. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
38. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
39. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
40. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями.
41. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
42. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.
43. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.

44. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
 45. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.
 46. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.
 47. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам.
-

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 1

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
2. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 2

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета.
2. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность.

3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 3

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Первичные учетные документы.
2. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 4

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Методология налогового учета.
2. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль организаций.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 5

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Аналитические регистры налогового учета.
2. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 6

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Налоговая отчетность.
2. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 7

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Элементы учетной политики и ее структура.
2. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 8

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Методика разработки учетной политики для целей налогообложения.
2. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 9

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Налогоплательщики и элементы налога на добавленную стоимость.
2. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 10

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.
2. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 11

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость.
2. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян

_____ (подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 12

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов.
2. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 13

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.

2. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 14

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
2. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 15

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительного-монтажных работ.
2. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 16

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Налоговые вычеты при приобретении основных средств.
2. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 17

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.
2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 18

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал.
2. Налогоплательщики и элементы налога на доходы физических лиц.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 19

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Передача имущества на безвозмездной основе.
2. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 20

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.
2. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян

_____ (подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 21

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.
2. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 22

по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет

1. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
2. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам.
3. Ситуационное задание.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практические задания выполнены правильно и прокомментированы;
- оценка «хорошо» – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практические задания выполнены правильно, но не прокомментированы;
- оценка «удовлетворительно» – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практические задания выполнены с ошибками и отсутствуют комментарии;
- оценка «неудовлетворительно» – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практическое задание не выполнено.

Составитель _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Тесты письменные и/или компьютерные

по дисциплине *по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет*

1. Банк тестовых заданий

1. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается ...
 - а) налогоплательщиком
 - б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами
2. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?
 - а) да
 - б) нет
3. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является ...
 - а) правом налогоплательщика
 - б) обязанностью налогоплательщика
4. При ведении налогового учета применяются первичные документы ...
 - а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами
 - б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком
 - в) все варианты правильные
5. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета ...
 - а) как минимум в течение одного налогового периода
 - б) в течение всего срока деятельности организации
6. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
 - а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года
 - б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года
 - в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года
7. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль НЕ признаются в расчет:
 - а) внереализационные расходы
 - б) доходы от реализации товаров
 - в) расходы, связанные с реализацией отваров
 - г) расходы по безвозмездной передаче имущества
 - д) внереализационные расходы

8. Общие правила по налоговому учету, исчислению и уплате НДС «Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой»:
- а) со дня создания организации
 - б) с начала первого налогового периода
 - в) со дня фактического утверждения
9. Счет-фактура является документом, служащим основанием:
- а) покупателю для принятия сумм налога к вычету
 - б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет
 - в) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет
10. Налоговая база по налогу на прибыль – это:
- а) прибыль организации
 - б) прибыль организации, выраженная в денежной форме
 - в) выручка за минусом НДС, акцизов
 - г) выручка плюс внереализационные доходы
11. Главой 25 НК РФ предусмотрены методы признания доходов и расходов:
- а) кассовый
 - б) по отгрузке
 - в) по оплате
 - г) начисления
12. В налоговом учете расходы, не связанные с производством и реализацией, называются:
- а) операционными
 - б) внереализационными
 - в) прочими
 - г) чрезвычайными
13. Сумма, перечисленная организацией на благотворительные цели, признается в налоговом учете в качестве:
- а) расхода, связанного с производством от реализацией
 - б) внереализационного расхода
 - в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль
14. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
 - б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования
 - в) линейным, нелинейным
15. При нелинейном методе сумма амортизации основных средств рассчитывается исходя из месячной нормы амортизации:
- а) первоначальной стоимости объекта
 - б) остаточной стоимости объекта
 - в) восстановительной стоимости объекта
 - г) суммарного баланса амортизационной группы
 - д) рыночной стоимости объекта

16. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:
- а) книга учета доходов и расходов
 - б) книга продаж
 - в) книга покупок
17. Датой получения доходов при УСН признается:
- а) дата реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату
 - б) датой подписания сторонами акта приема-передачи имущества
 - в) день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод)
 - г) дата реализации товаров (работ, услуг) после фактического поступления денежных средств

2. Инструкция по выполнению

В тестовых заданиях множественного выбора необходимо выбирать один или несколько правильных ответов из заданного списка.

3. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он ответил «правильно» на 84 – 100% вопросов;
- оценка «хорошо» если он ответил «правильно» на 67 – 83% вопросов;
- оценка «удовлетворительно», если он ответил «правильно» на 50 – 66% вопросов;
- оценка «неудовлетворительно», если он ответил «правильно» менее чем на 50% вопросов (0-49%).

Составитель _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Кейсы, ситуационные задания

по дисциплине *по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет*

Раздел 1. Сущность, задачи и методология налогового учета

Задание. Торговая организация «Орион» в соответствии с УПНУ использует метод учета стоимости покупных товаров при их реализации по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). В сентябре 2017 г. было принято решение перейти на метод списания товара по средней стоимости. Организация может изменить норму налогового учета только с начала следующего налогового периода, т.е. с 1 января 2018 г., закрепив новую норму в УПНУ на 2018 г.

Задание. ООО «Орион», находящееся на общем режиме налогообложения, заключило договор с консалтинговой компанией на оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учету и налогообложению. Факт оказания услуг подтверждается актом оказанных услуг (с расшифровкой услуг). По акту от 28.12.2017 стоимость оказанных услуг составила 35 400 руб., в том числе НДС 18% в размере 5400 руб. Услуги оплачены 21 января 2018 г. Налогоплательщику следует отразить в НУ расход в размере 30 000 руб. 28 декабря 2017 г. (независимо от факта оплаты услуг 21 января 2018 года).

Задание. Выручка от реализации товаров в I квартале 2018 г. в ООО «Орион» составила 23 560 000 руб. (без НДС). Себестоимость реализованных товаров — 18 300 000 руб. В налоговой декларации по налогу на прибыль указанные выручка и расходы, связанные с получением выручки, должны быть соотнесены, т.е. отражены в первом отчетном периоде (I квартал 2018 г.). Регулирование размера налогооблагаемой прибыли путем признания в разных отчетных периодах доходов (части доходов) и связанных с ними расходов (части расходов) не допускается.

Задание. Разработать вариант учетной политики организации для целей налогообложения используя «Конструктор учетной политики», входящий в состав СПС Консультант Плюс.

Раздел 2. Организация налогового учета

Задание. общество продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб. Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задание. Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);

- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Задание. Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задание. В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности по акцизам.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности по налогу на прибыль организаций.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности по налогу на имущество организаций.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности организации, применяющей систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Задание. Заполнить формы налогового учета и отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

Задание. Организация производит два вида продукции, один из которых облагается НДС, а другой - нет. Производство и того и другого вида продукции осуществляется в одном и том же цехе, который взят в аренду. В I квартале 2018 г. стоимость аренды цеха составила 236 000 руб., в том числе НДС. Выручка за этот же квартал составила:

- от продажи необлагаемой налогом продукции - 700 000 руб.;

- от продажи облагаемой налогом продукции – 944 000 руб., в том числе НДС.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить сумму НДС по арендной плате, которую организация может принять к вычету.

Задание. Организация на одной и той же площади (площадь торгового зала меньше 150 кв. м.) и одними и теми же работниками осуществляет оптовую и розничную торговлю. По данным налогового учета закупочная стоимость реализованного товара составила 100 000 руб. (с НДС), оптовый товароборот – 110000 руб. (без НДС), розничный – 250000 руб. Налог на имущество по организации в целом – 4000руб., заработная плата персонала без начислений на неё – 30 000 руб., накладные расходы, принимаемые для целей налогообложения – 6000 руб.

Определить налоги, уплачиваемые с полученной прибыли.

Задание. ООО построило здание цеха хозяйственным способом. В его стоимость включены следующие расходы (в млн. руб.):

- материалы – 2, 36 (в т.ч. НДС);
- заработная плата рабочих – 0,7 (без страховых взносов);
- услуги субподрядчиков – 1,18 млн. (в т.ч. НДС).

Здание построено и введено в эксплуатацию в ноябре 2018 г. Строительство длилось 3 месяца – сентябрь, октябрь, ноябрь 2018 г. Расходы распределялись по месяцам равномерно.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы НДС за 3 и 4 квартал 2018 г

Критерии оценки.

Оценка	Качественное описание
5	Демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить аргументированное рассуждение по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы; понимать более широкий контекст, в рамках которого находится ситуация: её связи с другими проблемами, определять риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.
4	Демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить определённые аргументы рассуждения по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы и её связи с другими проблемами, определять некоторые риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.
3	Демонстрируются: умения представить рассуждения по проблеме, определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, определять возможные связи проблемы с другими проблемами, частично описать программу действий.
0	Демонстрируются: разрозненные аргументы по проблеме или аргументы отсутствуют, неумение определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, связать проблемы с другими проблемами, программа действий содержит серьезные ошибки или отсутствует.

Составитель _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.


Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии. Количество вопросов в зачетном задании – 3. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»
Протокол № 10 от « 24 » 05 2018 г.

И.о. зав.кафедрой
 к.э.н., доц. А.К. Мусаелян

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

38.03.01.05 Налоги и налогообложение

Уровень образования

Бакалавриат

Составитель


(подпись)

канд. экон. наук, доцент
А.К. Мусаелян

Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины Б1.В.ДВ.10.01 «Налоговый учет» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) профиль 38.03.01.05 «Налоги и налогообложение» предусмотрены лекционные и практические занятия.

В ходе лекционных и практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по ряду рассмотренных вопросов, развиваются навыки в области профессиональной деятельности: способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля для расчета налоговых обязательств.

При подготовке к занятиям каждый обучающийся должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение и бухгалтерский (финансовый) учет в РФ.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на аудиторных занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов по учебной программе курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности- интерактивная доска для подготовки и проведения занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.