

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 12.12.2024 15:04:46

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

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

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Налоговый учет и отчетность**

Направление 38.03.01 "Экономика"

Направленность 38.03.01.06 "Бизнес-консалтинг и финансовый контроль"

Для набора 2024 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): доц., Нестеренко Н.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	приобретение базовых теоретических знаний и практических навыков в сфере налогового учета и составлении налоговой отчетности
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1:** Способность изучать и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществлять выявление, сбор и анализ информации бизнес-анализа для формирования возможных решений

**ПК-2:** Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения

**ПК-4:** Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

##### **Знать:**

Нормативную базу организации и ведения налогового учета и аудиторских услуг, особенности выполнения задания при оказании аудиторских услуг, осуществлять сбор и анализ информации (соотнесено с индикатором ПК-1.1)

нормативно-правовую базу налогового учета и оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля и налогового учета, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора с использованием данных налогового учета (соотнесено с индикатором ПК-4.1)

##### **Уметь:**

Правильно организовать налоговый учет в экономическом субъекте с целью составления налоговых расчетов и деклараций, применить эти навыки для контроля за правильностью ведения налогового учета и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских услуг (соотнесено с индикатором ПК-1.2)

планировать налоговый учет и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик, используя данные налогового учета (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

планировать налоговый учет и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик, используя данные налогового учета (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

##### **Владеть:**

приемами для использования правовых знаний в области налогового учета и контроля за правильностью составления налоговых расчетов и деклараций и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (соотнесено с индикатором ПК-1.3)

владеть методами налогового учета и использовать их для планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

владеть способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми в налоговом учете для осуществления внутреннего контроля и аудита (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Основы ведения налогового учета в отечественной практике

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1. Сущность налоговой системы и налогового учета 1. Характеристика налоговой системы РФ 2. Сущность и виды налогов 3. Характеристика прямых и косвенных налогов 4. Понятие налогового учета 5. Цель и задачи налогового учета 6. Принципы налогового учета	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	7.Взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским 8.Различные системы налогообложения / Лек /				
1.2	Тема 1. Сущность налоговой системы и налогового учета 1.Характеристика налоговой системы 2.Сущность и виды налогов 3.Характеристика прямых и косвенных налогов 4.Понятие налогового учета 5.Цель и задачи налогового учета 6.Принципы налогового учета 7.Взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским 8.Различные системы налогообложения / Пр /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.3	Тема 2. Развитие налогового учета. 1.Этапы развития налогового учета в РФ 2.Налоговый учет и особенности его формирования в Европе. 3.Развитие налогового учета в зарубежных странах. Подготовка докладов с использованием LibreOffice. / Ср /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.4	Тема 3. Особенности учетной политики для целей налогового учета. 1.Элементы учетной политики и ее структура 2.Особенности учетной политики при различных режимах налогообложения 3.Аналитические регистры налогового учета И порядок их ведения / Лек /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.5	Тема 3.Особенности учетной политики для целей налогового учета 1.Элементы учетной политики и ее структура 2.Особенности учетной политики при различных системах налогообложения 3.Аналитические регистры налогового учета 4.Требования, предъявляемые к составлению налоговых регистров / Пр /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

## Раздел 2. Организация налогового учета прямых и косвенных налогов

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС) 1.Экономическая сущность НДС 2.Налогоплательщики 3. Объекты налогообложения 4.Налоговая база по НДС 5.Налоговые ставки и налоговый период 6.Отражения в учете операций по НДС / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.2	Тема 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость НДС 1.Экономическая сущность НДС 2. Налогоплательщики НДС 3.Объекты налогообложения 4.Налоговая база по НДС 5.Налоговые ставки и налоговый период 6.Отражение в учете операций по НДС / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.3	Тема 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость НДС 1.Особенности применения ставки 0 2. Особенности применения ставки 10%. Подготовка докладов с использованием LibreOffice. / Ср /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.4	Тема 6.Налоговый учет налога на прибыль организаций 1.Экономическая характеристика НПО 2.Налогоплательщики, налоговый период 3.Налоговые ставки 4.Методы определения налоговой базы / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.5	Тема 6.Налоговый учет налога на прибыль организаций 1.Экономическая характеристика НПО 2.Налогоплательщики, налоговый период 3.Налоговые ставки и порядок их применения 4.Методы определения налоговой базы / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.6	Тема 6. Налоговый учет налога на прибыль организаций 1.Особенные налоговые ставки и порядок их применения 2.Порядок применения ставки 0 процентов	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	3.Порядок применения кассового метода определения налоговой база 4.Порядок применения метода начисления / Ср /				
2.7	Тема 7.Налоговый учет доходов организации 1.Классификация доходов в налоговом учете 2.Налоговый учет доходов от производства и реализации 3.Налоговый учет внереализационных доходов 4. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.8	Тема 7. Налоговый учет доходов организации 1.Классификация доходов 2.Налоговый учет доходов от реализации 3.Налоговый учет внереализационных доходов 4.Доходы не учитываемые при налогообложении прибыли / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.9	Тема 8. Налоговый учет расходов организации 1.Классификация расходов в налоговом учете 2.Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета 3. Внереализационные расходы и порядок их учета 4.Расходы не учитываемые при налогообложении прибыли 5. Порядок учета нормируемых расходов / Лек /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.10	Тема 8. Налоговый учет расходов организации 1.Классификация расходов в налоговом учете 2.Порядок учета расходов связанных с производством и реализацией 3.Порядок учета внереализационных расходов 4.Расходы, которые не учитывают в налоговом учете 5.Порядок учета нормируемых расходов / Пр /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.11	Тема 9. Налоговый учет амортизируемого имущества. 1.Характеристика амортизируемого имущества 2.Оценка амортизируемого имущества в целях налогового учета 3.Методы начисления амортизации в налоговом учете 4.Налоговый учет движения амортизируемого имущества 5.Понятие амортизационной премии 6.Порядок налогового учета амортизационной премии / Лек /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.12	Тема 9. Налоговый учет амортизируемого имущества 1.Характеристика амортизируемого имущества 2.Оценка амортизируемого имущества в налоговом учете 3.Методы начисления амортизации в налоговом учете 4.Налоговый учет движения амортизируемого имущества 5.Понятие амортизационной премии 6.Порядок учета амортизационной премии / Пр /	7	4	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.13	Тема 10. Налоговый учет материальных расходов 1.Состав материальных расходов 2.Виды материальных расходов в налоговом учете 3.Порядок налогового учета отдельных видов материальных расходов / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.14	Тема 10.Налоговый учет материальных расходов 1.Состав материальных расходов 2.Виды материальных расходов в налоговом учете 3.Порядок учета отдельных видов материальных расходов / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.15	Тема 11.Налоговый учет расходов на оплату труда. 1.Состав расходов на оплату труда 2.Порядок налогового учета расходов на оплату труда / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.16	Тема 11.Налоговый учет расходов на оплату труда 1.Состав расходов на оплату труда 2.Порядок налогового учета расходов на оплату труда / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.17	Тема 12. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией 1.Состав прочих расходов в налоговом учете 2.Налоговый учет прочих расходов / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.18	Тема 12. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией 1.Состав прочих расходов 2.Порядок налогового учета прочих расходов / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.19	Тема 13. Налоговый учет налога на имущество организаций 1.Порядок определения налоговой базы и налогоплательщика 3.Особенности налогового учета налога на имущество в	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	Ростовской области / Лек /				
2.20	Тема 14. Основные направления налогового учета отдельных видов налогов 1. Характеристика НДФЛ и порядок налогового учета 2. Порядок учета транспортного налога / Лек /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.21	Тема 13. Налоговый учет налога на имущество организаций 1. Порядок определения налоговой базы и налогоплательщика 2. Особенности налогового учета налога на имущество в Ростовской области / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.22	Тема 14. Основные направления налогового учета отдельных видов налогов 1. Налоговый учет НДФЛ 2. Налоговый учет транспортного налога / Пр /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.23	Тема 15. Налоговый учет отдельных видов налогов 1. Налоговый учет налога на имущество 2. Налоговый учет НДФЛ 3. Налоговый учет транспортного налога. Подготовка докладов с использованием LibreOffice. / Ср /	7	2	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.24	/ Зачёт /	7	36	ПК-1, ПК-2, ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=598264">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=598264</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Макеева, Е. З., Кузьминова, Т. Н., Калачев, М. А., Колокуцкий, А. В., Устич, Д. П., Некрасовой, Е. Ю.	Налоговый учет: учебник для бакалавриата	Москва: Прометей, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/94469.html">https://www.iprbookshop.ru/94469.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник	Москва: Дашков и К°, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=622057">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=622057</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Куликова Л. И.	Налоговый учет	М.: Бухгалт. учет, 2003	30
Л2.2	Воробьевва Л. В.	Налоговый учет: монография	Москва: Лаборатория книги, 2010	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97397">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97397</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3	Романова И. Б., Белый Е. М.	Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие	Москва, Берлин: Директ- Медиа, 2014	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=298192">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=298192</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Зинкович, С. В.	Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет	Москва: Эксмо, 2010	<a href="https://www.iprbookshop.ru/1018.html">https://www.iprbookshop.ru/1018.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "Консультант Плюс" <http://www.consultant.ru>  
ИСС "Гарант" [garant.ru](http://garant.ru)  
База данных Министерства финансов РФ -<https://www.minfin.ru>  
База данных ФНС -<https://www.nalog.ru>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
Libre Office

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

## Приложение 1

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

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<i><b>ПК-1: Способность изучать и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществлять выявление, сбор и анализ информации бизнес-анализа для формирования возможных решений</b></i>			
3 – Нормативную базу организации и ведения налогового учета и аудиторских услуг, особенности выполнения задания при оказании аудиторских услуг, осуществлять сбор и анализ информации (соотнесено с индикатором ПК-1.1)	<ul style="list-style-type: none"> <li>-осуществляет поиск и сбор необходимой литературы и использует различные базы данных современных информационных ресурсов;</li> <li>– дает понятие налогового учета и его нормативной базы</li> <li>– описывает нормативно-правовое регулирование налогового учета в ответах на вопросы для опроса;</li> <li>– отвечает на тестовые задания, включающие терминологию сущности, методов, принципов, предмета, объекта, знания задач налогового учета и его нормативно-правового регулирования;</li> <li>– - решает кейс-задачи на применение в них понятий и терминов в области налогового учета и порядка его нормативно-правового регулирования;</li> <li>– готовит (презентации) посредством сбора,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– дает полный и развернутый ответ на поставленный вопрос при проведении опроса, определяет и формулирует сущность налогового учета, принципы, задачи, предмет, объект и метод налогового учета, а также дает правильную / неправильную характеристику нормативно-правового регулирования организации и ведения налогового учета в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС;</li> <li>– дает верные / неверные ответы на тестовые задания;</li> <li>– при решении задач правильно / неправильно применяет соответствующие понятия и термины;</li> <li>– материалы докладов с презентаций соответствуют теме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным</li> </ul>	ВЗ(1-25), ДсП(1-10), Т(т1),С(1-5), ЗЗ(1-25)



	<p>обработки и интерпретации данных современных научных исследований в области бухгалтерского учета как на основе лекционного материала, так и на основе учебной литературы, а также путем обращения к информационным ресурсам Интернет, базам данных и СПС;</p>	<p>источникам, базам данных и СПС при их подготовке; при ответе на вопросы к экзамену демонстрирует наличие твердых и полных знаний или их отсутствие в объеме пройденного материала по дисциплине в разрезе понимания и воспроизведения понятийного аппарата, методов и принципов, а также задач в сфере организации учетного процесса в экономических субъектах в соответствии с российской и зарубежной практикой, что подтверждает / не подтверждает освоение студентом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС</p>	
<p>У Правильно организовать налоговый учет в экономическом субъекте с целью составления налоговых расчетов и деклараций, применить эти навыки для контроля за</p>	<p>– осуществляет оценку и классификацию объектов налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ, использует знание НК РФ для принятия решений, связанных с формированием налоговой отчетности, объясняет</p>	<p>-дает полный и развернутый ответ, который соответствует проблеме исследования; -дает полный и содержательный ответ; -правильно / неправильно</p>	<p>ВЗ(1-25), ДсП(1-10), Т(т1),С(1-5), СЗ(1-9),33(1-25)</p>

<p>правильностью ведения налогового учета и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских услуг,</p>	<p>особенности налогового учета объектов при ответах на вопросы для опроса и к зачету; – решает кейс-задачи; -использует интерпретацию собранных и обработанных данных современных научных исследований в области налогового учета при подготовке докладов (презентаций)</p>	<p>классифицирует объекты налогового учета, трактует выделенные элементы методов учета в соотношении с этапами формирования учетной информации и применением учетных измерителей, определяет и объясняет все - материал в докладах с презентацией изложен грамотно, логично согласно заявленной теме в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС, а также приводит примеры для усиления аргументации собственной позиции и проводит обобщение и делает выводы</p>	
<p>Н - приемами для использования правовых знаний в области налогового учета и контроля за правильностью составления налоговых расчетов и деклараций и анализировать задания и особенности их выполнения при</p>	<p>– выступает с докладом (презентацией) и отвечает на вопросы к зачету с представлением ссылок на нормативные документы в области регулирования организации и ведения налогового учета в соответствии с актуальными базами данных и СПС;</p>	<p>– свободно владеет материалом доклада, представленным с помощью презентации, и при ответе на зачете на поставленный вопрос, при этом делает выводы и дает собственную оценку излагаемым фактам, демонстрирует владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также</p>	<p>ВЗ(1-25), ДсП(1-10), Т(т1),С(1-5),СЗ(1-9), 3З(1-25)</p>

оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью,	– подведение итогов и формулирование выводов и ответа по решению кейс-задач разного уровня сложности.	нормативных источников из СПС с применением информации из актуальных баз данных; -задачи решает в полном / неполном объеме, результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области ведения налогового учета	
<b><i>ПК-2 Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения</i></b>			
З- Знать нормативно-правовую базу налогового учета и оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности.	- осуществляет поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования; – отвечает на тестовые задания; – объяснение и представление исходной информации в форме необходимой для решения кейс-задач; - подготовка докладов (презентаций) и рефератов посредством сбора и обработки данных современных научных исследований в	дает ответ, который соответствует проблеме исследования; -дает верные / неверные ответы на тесты; – при решении задач правильно / неправильно применяет соответствующие понятия и правила формирования учетной и отчетной информации для выполнения решения задачи и получения испрашиваемого результата; -материалы докладов (презентаций) и рефератов соответствуют теме исследования и демонстрируют целенаправленность	ВЗ(26-50), ДсП(12-23), Т(т2), С(1-5), 33(26-50)

	области налогового учета	поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных налогового учета	
У- Уметь планировать налоговый учет и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик, используя данные налогового учета	<p>– использовать правила счетов при отражении хозяйственных процессов в системе бухгалтерского учета с обоснованием применения соответствующих видов документов для этих целей и требований НК РФ для отражения этих операций в регистрах налогового учета</p> <p>– при ответе на вопросы для опроса и к зачету, при подготовке докладов (презентаций);</p> <p>– решение кейс-задач;</p> <p>-использование и интерпретация собранных и обработанных данных современных научных исследований в области бухгалтерского и налогового учета при подготовке докладов (презентаций) и рефератов</p>	<p>– дает полный, развернутый и аргументированный ответ на поставленный вопрос,</p> <p>– правильно составляет бухгалтерские проводки, а также верно применяет правила регистрации и обобщения текущей бухгалтерской информации для составления налоговой отчетности в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС;</p> <p>– при решении задач правильно / неправильно составляет бухгалтерские проводки, отражает факты хозяйственной жизни в учетных регистрах и в регистрах налогового учета в соответствии с составленными первичными документами, а также проводит обобщение первичной учетной информации и составляет и представляет отчетные данные;</p> <p>-материал в докладах (презентациях) и рефератах изложен грамотно, логично согласно заявленной теме в соответствии с материалами лекций,</p>	СЗ(10-18), ДсП(12-23), Т(т2), С(1-5), 33(26-50)

		информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС, а также приводит примеры для усиления аргументации собственной позиции и проводит обобщение и делает выводы	
Н – Владеть методами налогового учета и использовать их для планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита.	–владение навыками составления и применения бухгалтерских документов при регистрации и отражении на бухгалтерских счетах фактов хозяйственной жизни и их трансформации в регистры налогового учета, демонстрируемые в процессе ответов на вопросы к зачету; –выступает с докладом	– свободно владеет материалом доклада, представленным с помощью презентации, и при ответе на зачете на поставленный вопрос, при аргументирует свою позицию, делает выводы и дает собственную оценку излагаемым фактам, демонстрирует владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также актуальных баз данных и СПС;	СЗ(10-18),ДсП(12-23),Т(т2),С(1-5),ЗЗ(26-50)

	<p>(презентацией) и рефератами с представлением доказательной базы и аргументацией выводов;</p> <p>– подведение итогов и формулирование выводов и ответа по решению кейс- задач разного уровня сложности.</p>	<p>-задачи решает в полном / неполном объеме, результаты интерпретированы и представлены в требуемом виде с оформлением соответствующих бухгалтерских и налоговых документов и в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ведению налогового учета</p>	
--	---	---	--

***ПК-4 Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов***

<p>З-нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля и налогового учета, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора с использованием данных налогового учета.</p>	<p>Знать</p> <p>- осуществляет поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования;</p> <p>– отвечает на тестовые задания;</p> <p>– объяснение и представление исходной информации в форме необходимой для решения кейс-</p>	<p>дает ответ, который соответствует проблеме исследования;</p> <p>-дает верные / неверные ответы на тесты;</p> <p>– при решении задач правильно / неправильно применяет соответствующие понятия и правила формирования учетной и отчетной информации для выполнения решения задачи и получения запрашиваемого результата;</p> <p>-материалы докладов</p>	<p>ВЗ(26-50), ДсП(12-23), Т(т2), С(1-5), 3З(26-50)</p>
--	--	---	--

	<p>задач;</p> <p>- подготовка докладов (презентаций) и рефератов посредством сбора и обработки данных современных научных исследований в области налогового учета</p>	<p>(презентаций) и рефератов соответствуют теме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных налогового учета</p>	
<p>У- Уметь планировать налоговый учет и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик, используя данные налогового учета</p>	<p>– использовать правила счетов при отражении хозяйственных процессов в системе бухгалтерского учета с обоснованием применения соответствующих видов документов для этих целей и требований НК РФ для отражения этих операций в регистрах налогового учета</p> <p>–при ответе на вопросы для опроса и к зачету, при подготовке докладов (презентаций);</p> <p>–решение кейс- задач;</p> <p>-использование и интерпретация собранных и обработанных данных современных научных исследований в области бухгалтерского и налогового учета при подготовке докладов (презентаций) и рефератов</p>	<p>– дает полный, развернутый и аргументированный ответ на поставленный вопрос,</p> <p>– правильно составляет бухгалтерские проводки, а также верно применяет правила регистрации и обобщения текущей бухгалтерской информации для составления налоговой отчетности в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС;</p> <p>– при решении задач правильно / неправильно составляет бухгалтерские проводки, отражает факты хозяйственной жизни в учетных регистрах и в регистрах налогового учета в соответствии с составленными первичными документами, а также проводит обобщение первичной учетной информации и составляет и представляет отчетные данные;</p> <p>-материал в докладах</p>	<p>СЗ(26-50), ДсП(12-23), Т(т2), С(1-5), 33(26-50)</p>

		<p>(презентациях) и рефератах изложен грамотно, логично согласно заявленной теме в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС, а также приводит примеры для усиления аргументации собственной позиции и проводит обобщение и делает выводы</p>	
<p>Н – Владеть способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми в налоговом учете для осуществления внутреннего контроля и аудита</p>	<p>–владение навыками составления и применения бухгалтерских документов при регистрации и отражении на бухгалтерских счетах фактов хозяйственной жизни и их трансформации в регистры налогового учета, демонстрируемые в процессе ответов на вопросы к зачету;</p> <p>–выступает с докладом (презентацией) и рефератами с представлением доказательной базы и аргументацией выводов;</p> <p>– подведение итогов и формулирование выводов и ответа по решению кейс- задач разного уровня сложности.</p>	<p>– свободно владеет материалом доклада, представленным с помощью презентации, и при ответе на зачете на поставленный вопрос, при аргументирует свою позицию, делает выводы и дает собственную оценку излагаемым фактам, демонстрирует владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также актуальных баз данных и СПС;</p>	<p>СЗ(26-50), ДсП(12-23), Т(т2), С(1-5), ЗЗ(26-50)</p>



--	--	--	--

\* Д с П – доклад с презентацией, С – собеседование, СЗ – ситуационные задания, Т – тест; ВЗ – вопросы к зачету, ЗЗ- зачетное задание.

### **1.2 Шкалы оценивания:**

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

- 50-100 баллов (зачет)
- 0-49 баллов (не зачет).

## **2. 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**

### **Вопросы к зачету**

1. Понятие, задачи и принципы налогового учета.
2. Модели налогового учета.
3. Налогоплательщики, налоговый период, налоговый ставки по НДС.
4. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
5. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
6. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете.
7. Учетная политика для целей налогообложения по НДС.
8. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли
9. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.
10. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
11. Исчисление суммы налога к уплате (3 варианта), сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.
12. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.
13. Регистры налогового учета по НДС.
14. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Порядок заполнения счета-фактуры; корректировочные счета-фактуры.
16. Налоговый учет нормируемых расходов по налогу на прибыль.
17. Порядок оформления учетной политики организации для целей налогообложения.
18. Налоговая база по НДС, необлагаемые НДС операции.

19. Налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый и отчетный период по НДС.
20. Амортизационные группы. Способы амортизации в налоговом учете.
21. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
22. Определение налоговой базы по НДС.
23. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете.
24. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Понятие и классификация доходов в налоговом учете.
26. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
27. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете.
28. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
29. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.
30. Налогоплательщики, налоговый период, налоговые ставки по НДС.
31. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
32. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
33. Порядок заполнения счетов-фактуры. Корректировочные счета-фактуры.
34. Налоговый учет нормируемых расходов по налогу на прибыль.
35. Порядок формирования учетной политики организации для целей налогообложения.
36. Порядок определения налоговой базы по НДС; не облагаемые НДС операции.
37. Налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый период по налогу на имущество организаций.
38. Порядок налогового учета материальных расходов.
39. Порядок налогового учета расходов на оплату труда.
40. Порядок налогового учета расходов на амортизацию.
41. Порядок налогового учета прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
42. Порядок налогового учета прямых расходов.
43. Порядок налогового учета косвенных расходов.
44. Характеристика налоговой базы по налогу.
45. Порядок налогового учета прослеживаемых товаров.
46. Способ определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
47. Порядок применения ставки 0 процентов по налогу на прибыль.
48. Экономическая сущность НДС.
49. Экономическая сущность налога на прибыль.
50. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности.

### Зачетное задание

**1. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки (40 баллов).**

Организация «Альфа» в январе 2019 года отгрузила продукцию на сумму 11 800 тыс. руб (в т.ч. НДС 20 %) Себестоимость отгруженной продукции составила 8 700 тыс. руб.

По условиям договора переход права собственности на продукцию к покупателю переходит в день ее отгрузки и передачи расчетных документов. Деньги поступили от покупателя на расчетный счет ООО «Альфа» в апреле 2019г.

Учетной политикой ООО «Альфа» установлено, что НПО определяется по методу начисления.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Определить прибыль от сделки в целях бухгалтерского и налогового учета.

Заполнить отчет о Финансовых результатах и Расчет НПО.

Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019г.

Показатели	Код строки	За отчетный период	
выручка			
Себестоимость продаж			
Валовая прибыль			

**2. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки**

Налогооблагаемая прибыль в 2021 г. составила: январь – 300 000 руб., февраль 320 000 руб., март – 290 000 руб., апрель – 350 000 руб., май – 450 000 руб., июнь – 390 000 руб., июль – убыток (50 000) руб., август – 470 000 руб., сентябрь – 490 000 руб., октябрь – 480 000 руб., ноябрь – 450 000 руб., декабрь – 430 000 руб.

Рассчитать суммы авансовых платежей и указать сроки их уплаты, если организация исчисляет их ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли.

**3. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки**

ООО «Ирис» в январе 2022г. купило производственную линию, бывшую в эксплуатации 2 года, за 150 000 рублей (без НДС).

Согласно учетной политике для целей налогообложения, амортизация по всему производственному оборудованию начисляется линейным методом.

Согласно классификации основных средств, нормативный срок эксплуатации такого оборудования – 10 лет. По данным прежнего владельца, линия отработала уже 2 года.

Определить ежемесячную норму амортизации в налоговом учете.

Отразить ситуацию в бухгалтерском учете.

**4. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки .**

ООО «Вымпел» 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 2021 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.

**5. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Определить финансовый результат и налогооблагаемую прибыль в случае признания доходов и расходов методом начисления и по кассовому методу, если:

Организация в первом квартале 2022 произвела 200 изделий. Прямые расходы составили - 90 000 рублей, косвенные расходы – 20 000 руб. Все расходы организации оплачены. Реализовано за данный квартал 120 изделий по цене 700 руб. за каждый (без НДС). Дебиторская задолженность за реализованную продукцию составляет 48 000 рублей.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы НДС за 1 квартал 2022г.

**6. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Выручка организации без НДС составила (в рублях): 1 квартал 2021г. - 900 000, 2 квартал 2021г. – 800 000; 3 квартал 2021г. – 1 200 000; 4 квартал 2021г. – 950 000; 1 квартал 2022г. – 750 000; 2 квартал 2022г. – 1 300 000; 3 квартал 2022г. – 300 000; 4 квартал 2022 – 700 000.

Определить, возможно ли применение кассового метода при формировании налогооблагаемой прибыли в 2021- 2022гг.

**7. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Налогооблагаемая прибыль в 2022 г. составила:

январь – 300 000 руб., февраль 320 000 руб., март – 290 000 руб., апрель – 350 000 руб., май – 450 000 руб., июнь – 390 000 руб., июль – убыток (50 000) руб., август – 470 000 руб., сентябрь – 490 000 руб., октябрь – 480 000 руб., ноябрь – 450 000 руб., декабрь – 430 000 руб.

Рассчитать суммы авансовых платежей и указать сроки их уплаты, если организация исчисляет их ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли.

**8. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Определить финансовый результат и налогооблагаемую прибыль в случае признания доходов и расходов методом начисления и по кассовому методу, если:

Организация в первом квартале 2022 произвела 200 изделий. Прямые расходы составили - 90 000 рублей, косвенные расходы – 20 000 руб. Все расходы организации оплачены. Реализовано за данный квартал 120 изделий по цене 700 руб. за каждый (без НДС). Дебиторская задолженность за реализованную продукцию составляет 48 000 рублей.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы налога на прибыль за 1 квартал 2022г. Организация применяет метод начисления.

**9. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

ООО «Искра» 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 2022 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.

**10. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Определить финансовый результат и налогооблагаемую прибыль в случае признания доходов и расходов методом начисления и по кассовому методу, если:

Организация в первом квартале 2022 произвела 400 приборов. Прямые расходы составили - 190 000 рублей, косвенные расходы –120 000 руб. Все расходы организации оплачены. Реализовано за данный квартал 230 изделий по цене 1500 руб. за каждый (без НДС). Дебиторская задолженность за реализованную продукцию составляет 50 000 рублей.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы налога на прибыль за 1 квартал 2022г. Организация применяет кассовый метод признания доходов и расходов.

**11. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Исчислить бухгалтерскую прибыль и налог на прибыль за отчетный период (при кассовом методе и методе начисления), исходя из следующих данных:

- объем оказанных услуг – 960 000 р. в т.ч. НДС – 20%;
- себестоимость оказанных услуг - 600 000р. в т.ч. нормируемые расходы на рекламу – 60 000 руб.;
- расходы на модернизацию основных средств – 20 000 руб.;
- оплачены расходы на текущий ремонт объекта основных средств- 26 000 руб.;
- оплачены расходы на подписку на следующий квартал - 1 000 руб.;
- начислен, но не оплачен налог на имущество- 2 000 руб.;
- оплачено заказчиком за выполненные услуги- 720 000 руб. в т.ч. НДС – 20%.

**12. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

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 2022г. Строительство длилось 3 месяца – сентябрь, октябрь, ноябрь 2022г. Расходы распределялись по месяцам равномерно.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы НДС за 3 и 4 квартал 2022г.

**13. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки**

Организация 20 февраля 2022 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляла начисление амортизации линейным методом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить в соответствии с ПБУ 18/02 временную разницу при определении налоговой базы по налогу на прибыль и отложенный налоговый актив / обязательство за 2020г.

**14. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Исчислить бухгалтерскую прибыль и налог на прибыль за отчетный период- 1 квартал 2022г. (при кассовом методе), исходя из следующих данных:

- объем оказанных услуг – 1660 000 р. в т.ч. НДС – 20%;
- себестоимость оказанных услуг - 900 000р., в т.ч. нормируемые расходы на рекламу – 60 000 руб.;

- расходы на модернизацию основных средств – 40 000 руб.;
- оплачены расходы на текущий ремонт объекта основных средств- 86 000 руб.;
- оплачены расходы на подписку на следующий квартал - 4 000 руб.;
- начислен, но не оплачен налог на имущество-12 000 руб.;
- оплачено заказчиком за выполненные услуги- 920 000 руб. в т.ч. НДС – 20%.

**15. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.** Организация 15 марта 2022 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляла начисление амортизации линейным методом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить в соответствии с ПБУ 18/02 временную разницу при определении налоговой базы по налогу на прибыль и отложенный налоговый актив / обязательство за 2022г.

**16. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.** Определить финансовый результат и налогооблагаемую прибыль в случае признания доходов и расходов методом начисления, если:

Организация в первом квартале 2021 произвела 200 изделий. Прямые расходы составили - 90 000 рублей, косвенные расходы – 20 000 руб. Все расходы организации оплачены. Реализовано за данный квартал 120 изделий по цене 700 руб. за каждый (без НДС). Дебиторская задолженность за реализованную продукцию составляет 48 000 рублей.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы налога на прибыль за 1 квартал 2021г. Если организация применяет метод начисления.

**17. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.** ООО «Москва» построило здание цеха хозяйственным способом. В его стоимость включены следующие расходы (в млн. руб.):

- материалы – 1, 36 (в т.ч. НДС);
- заработная плата рабочих – 0,9 (без страховых взносов);
- услуги субподрядчиков – 1,2 млн. (в т.ч. НДС).

Здание построено и введено в эксплуатацию в ноябре 2021г. Строительство длилось 3 месяца – сентябрь, октябрь, ноябрь 2021г. Расходы распределялись по месяцам равномерно. Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы НДС за 3 и 4 квартал 2021г.

**18. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Выручка организации без НДС составила (в рублях): 1 квартал 2021г. - 900 000, 2 квартал 2021г. – 850 000; 3 квартал 2021г. – 1 200 000; 4 квартал 2021г. – 950 000; 1 квартал 2022г. – 850 000; 2 квартал 2022г. – 1 300 000; 3 квартал 2022г. – 300 000; 4 квартал 2022 – 750 000.

Определить, возможно ли применение кассового метода при формировании налогооблагаемой прибыли в 2021- 2022гг.

**19. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Организация 20 сентября 2022 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 880 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляла начисление амортизации линейным методом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить в соответствии с ПБУ 18/02 временную разницу при определении налоговой базы по налогу на прибыль и отложенный налоговый актив / обязательство за 2022г.

**20. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

В 3 квартале 2021г. организация приобрела материалы стоимостью 472 000 руб. с НДС и основные средства первоначальной стоимостью 2360 000 руб. с НДС. В этом же квартале НДС по материалам и основным средствам был принят к вычету.

Сумма выручки от реализации продукции за 3 квартал 2021г. составила 500 000 руб. без НДС.

Сумма выручки за 4 квартал 2021г. составила 600 000 руб.

Общество отправило 16 января 2022 г. в налоговую инспекцию уведомление и документы, подтверждающие ее право на освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ с 1 января 2022 г.

По состоянию на 1 января 2022 г. на складе организации находились материалы стоимостью 500 000 руб. без НДС (НДС по ним уже был принят к вычету в 3 квартале 2021) и на балансе общества числились основные средства остаточной стоимостью 1180 000 руб. (НДС по ним также уже был принят к вычету в 3 квартале).

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить, сумму НДС, подлежащую восстановлению в бюджет по материалам и основным средствам. В каком налоговом периоде это необходимо сделать?

Какая сумма НДС должна быть отражена в налоговой декларации за 3 и 4 квартал 2021г.?

**21. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Организация в апреле 2022 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 230 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляла начисление амортизации линейным методом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить в соответствии с ПБУ 18/02 временную разницу при определении налоговой базы по налогу на прибыль и отложенный налоговый актив / обязательство за 2022г.

**22. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

ООО «Победа» построило здание цеха хозяйственным способом.

В его стоимость включены следующие расходы (в млн. руб.):

- материалы – 1, 86 (в т.ч. НДС);
- заработная плата рабочих – 0,8 (без страховых взносов);
- услуги субподрядчиков – 1,1 млн. (в т.ч. НДС).

Здание построено и введено в эксплуатацию в ноябре 2022г. Строительство длилось 3 месяца – сентябрь, октябрь, ноябрь 2022г. Расходы распределялись по месяцам равномерно.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитать суммы НДС за 3 и 4 квартал 2022г.

**23. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Выручка организации без НДС составила (в рублях): 1 квартал 2020г. - 200 000, 2 квартал 2020г. – 850 000; 3 квартал 2020г. – 1 250 000; 4 квартал 2020г. – 950 000; 1 квартал 2021г. – 550 000; 2 квартал 2021г. – 1 100 000; 3 квартал 2021г. – 350 000; 4 квартал 2021 – 700 000.

Определить, возможно ли применение кассового метода при формировании налогооблагаемой прибыли в 2020- 2021гг.

**24. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки**

ООО «Меркурий» купило легковой автомобиль за 800 000 рублей (без НДС). Срок его полезного использования – 4 года (48 месяцев).

Определить норму амортизации по автомобилю при пониженном коэффициенте амортизации.

**25. Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты. Составьте бухгалтерские проводки.**

Организация 20 января 2022 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 280 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляла начисление амортизации линейным методом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить в соответствии с ПБУ 18/02 временную разницу при определении налоговой базы по налогу на прибыль и отложенный налоговый актив / обязательство за 2022г.

**Критерии оценивания:**

50-100 баллов (зачет): изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения;

0-49 баллов (незачет): ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания в практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

## Тесты

### Раздел 1 Основы ведения налогового учёта в отечественной практике

(возможны два варианта ответа)

1. Какие применяются ставки налога на прибыль:
  1. 20%, 15%, 10%, 13%, 0%
  2. 20%, 15%, 10%, 9%, 0%
  3. 24%, 20%, 15%, 13%, 10%, 6%, 0%
2. Что такое налоговый учет?
  1. Налоговый учет – система обработки первичных документов для заполнения бухгалтерской отчетности.
  2. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.
  3. Какая классификация расходов используется в налоговом учете:
    1. Прямые и косвенные
    2. Постоянные и переменные.
    3. Общехозяйственные и общепроизводственные.
4. Имеют ли предприятия право определять налогооблагаемую прибыль по кассовому методу?
  1. Не имеют
  2. Имеют, но только те, у которых выручка от реализации не превышает 1 млн. руб. (без НДС) в квартал среднем за предыдущие 4 квартала.
  3. Только вновь созданные предприятия.
5. Являются ли ИП плательщиками налога на прибыль?
  1. Да
  2. Нет
  3. Только выступают в качестве налоговых агентов по этому налогу



6. Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:
1. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.
  2. Материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты.
7. Кто является налогоплательщиком НДС:
1. Российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации
  2. Российские организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза
  3. Российские организации и лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза
8. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?
1. Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нерезализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства.
  2. 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.
  3. И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.
9. Система налогового учета состоит из:
1. Регистров для исчисления налога на прибыль.
  2. Регистров для исчисления НДС.
  3. Первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета
10. Какие применяются ставки НДС:
1. 18% и 10%
  2. 20%, 10%, 0%
  3. 20%, 10%, 8%, 0%

## **Раздел 2. Организация налогового учета прямых и косвенных налогов**

1. Являются ли ИП плательщиками налога на прибыль?
1. Да
  2. Нет
  3. Только выступают в качестве налоговых агентов по этому налогу
2. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?
4. Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нерезализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства.
  5. 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.
  6. И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.
3. Система НУ состоит из:
1. Регистров для исчисления налога на прибыль.
  2. Регистров для исчисления НДС.

3. Первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета
4. Какой проводкой отражается уплата налога на прибыль?
1. Дт 68 Кт 50
  2. Дт 68 Кт 51
  3. Дт 68 Кт 60
5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль составляется:
1. Каждый отчетный (налоговый) период, нарастающим итогом.
  2. За каждый квартал отдельно.
  3. Один раз в конце года.
6. Убыток от реализации основных средств для целей налогообложения:
1. Включается в состав прочих расходов текущего периода полностью
  2. не учитывается для целей налогообложения
  3. Включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между его сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации
7. Укажите способы начисления амортизации основных средств налоговом учете.
1. Линейный и нелинейный.
  2. Линейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), способ уменьшаемого остатка.
  3. Линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка.
8. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по:
1. зданиям и сооружениям.
  2. имуществу бюджетных организаций, не используемому для осуществления предпринимательской деятельности.
  3. Объектам природопользования
9. Для целей налогообложения при списании в производство материальных запасов применяется ли метод оценки по стоимости единицы запаса:
1. Применяется с ограничениями.
  2. не применяется.
  3. применяется.
10. При обнаружении налогоплательщиком в уже поданной им налоговой декларации не отражения или неполноты отражения сведений, ошибок, приводящих к занижению налога, налогоплательщик обязан:
1. Написать соответствующее заявление в налоговую инспекцию и представить расчет № 2 и доплатить налог и пени
  2. Учесть эти сведения и ошибки в текущем периоде

**Инструкция по выполнению.** Укажите номер правильного варианта ответа.

Возможно два варианта один правильных ответов.

**КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ:** студент должен выполнить два теста, каждый правильный ответ оценивается в 1 балл.

Максимально за каждый тест студент может набрать 10 баллов, общая сумма за два теста максимально составляет **20 баллов.**

## СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

### ЗАДАЧА 1:

В 3 квартале 2021г. организация приобрела материалы стоимостью 472 000 руб. с НДС и основные средства первоначальной стоимостью 2360 000 руб. с НДС. В этом же квартале НДС по материалам и основным средствам был принят к вычету. Сумма выручки от реализации продукции за 3 квартал 2021г. составила 500 000 руб. без НДС. Сумма выручки за 4 квартал 2019г. составила 600 000 руб. без НДС.

Общество отправило 16 января 2022 г. в налоговую инспекцию уведомление и документы, подтверждающие ее право на освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ с 1 января 2022 г.

По состоянию на 1 января 2022 г. на складе организации находились материалы стоимостью 300 000 руб. без НДС (НДС по ним уже был принят к вычету в 3 квартале) и на балансе общества числились основные средства остаточной стоимостью 1580 000 руб. (НДС по ним также уже был принят к вычету в 3 квартале).

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить, сумму НДС, подлежащую восстановлению в бюджет по материалам и основным средствам. В каком налоговом периоде это необходимо сделать?

Какая сумма НДС должна быть отражена в налоговой декларации за 4 квартал 2021г.?

## **ЗАДАЧА 2**

ЗАО «Вини» производит 2 вида продукции- мед и варенье с использованием одного оборудования и одними рабочими. Основным видом продукции является мед.

В прошлом году в Учетной политике в состав прямых расходов были отнесены:

1. стоимость материалов для производства меда
2. стоимость материалов для производства варенья
3. амортизация оборудования
4. заработная плата рабочих, занятых в производственных цехах
5. отчисления на социальные нужды.

На следующий год организация планирует уменьшить состав прямых расходов.

Указать, какие расходы можно в Учетной политике отнести к косвенным и почему.

## **ЗАДАЧА 3.**

ООО «Вымпел» 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 2021 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.

## **ЗАДАЧА 4.**

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 товарооборот – 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.

## **ЗАДАЧА 5.**

ООО «Альфа» 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 – 1,2 млн. (в т.ч. НДС).

Здание построено и введено в эксплуатацию в ноябре 2022г. Строительство длилось 3 месяца – сентябрь, октябрь, ноябрь 2022г. Расходы распределялись по месяцам равномерно.

Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.  
Рассчитать суммы НДС за 3 и 4 квартал 2022г

### ЗАДАЧА 6.

На 1 января 2022г у организации на балансе числятся 3 легковых автомобиля. Все они относятся к 3 амортизационной группе.(Срок полезного использования 3 года)

До 2022г амортизация по ним начислялась линейным методом.

Остаточная стоимость на начало года составила:

1 автомобиль – 155 тысяч рублей

2 – 128, 9 т.рублей

3 – 20,2 т. Рублей

В январе 2022г компания приобрела новый автомобиль. В этом же месяце он введен в эксплуатацию. Его первоначальная стоимость – 520 тысяч рублей, срок полезного использования – 3 года (3 амортизационная группа)

В учетной политике на 2022г. Предусмотрен нелинейный способ амортизации.

Определить суммарный баланс по группе и сумму амортизации за 2 месяца, если норма амортизации для 3 группы – 5,6%.

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

Указания для решения:

Ст.259 НК РФ

Для расчета суммы амортизации нелинейным методом необходимо использовать следующую формулу (ст. 259.2 НК РФ)

$$A = B \times \frac{k}{100},$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

к - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

### ЗАДАЧА 7.

ООО «Ирис» купило производственную линию, бывшую в эксплуатации за 150 000 рублей (без НДС).

Согласно учетной политике для целей налогообложения, амортизация по всему производственному оборудованию начисляется линейным методом.

Согласно классификации основных средств, нормативный срок эксплуатации такого оборудования – 10 лет. По данным прежнего владельца, линия отработала уже 5 лет.

Определить ежемесячную норму амортизации в налоговом учете.

Ст. 259.3 НК РФ

:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Кор. счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Оприходована производственная линия			
2.	Объект введен в эксплуатацию			
3.	Начислена амортизация за один месяц			

### ЗАДАЧА 8.

ООО «Меркурий» купило легковой автомобиль за 600 000 рублей (без НДС). Срок его полезного использования – 4 года (48 месяцев).

Определить норму амортизации по автомобилю при пониженном коэффициенте амортизации.

Ст. 259.3 НК РФ

### ЗАДАЧА 9.

ЗАО «Искорка» купило оборудование для основного производства за 200 000 рублей (без НДС). Срок его полезного использования – 5 лет (60 месяцев).

Оборудование работает непрерывно по четыре смены за день. Амортизация по нему начисляется линейным методом.

Исчислить норму амортизации по оборудованию, если оборудование эксплуатируется в многосменном режиме (норма амортизации увеличенная).

Ст. 259.3 НК РФ

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Кор. счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Оприходовано оборудование			
2.	Объект введен в эксплуатацию			
3.	Начислена амортизация			

### ЗАДАЧА 10.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС – 20%), из них в производство отпущено - 80 000 руб. (без НДС);

- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;

- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

### ЗАДАЧА 11

ООО «Вымпел» купило материал А за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Материал А был поставлен в невозвратной таре. За тару предприятие заплатило еще 600 руб. (в том числе НДС - 100 руб.).

ООО «Вымпел» также купило материал Б за 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.).

Материал Б был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог

2 000 руб. Тара была возвращена продавцу материалов.

Какую стоимость материалов А и Б ООО «Вымпел» может отнести в целях налогообложения к материальным расходам?

Организация за 2011 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в том числе НДС 18%, первоначальная стоимость - 90 000 руб., износ - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году - 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора - 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара -180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок - 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций - 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за налоговый период 2011 г. исчислите налог на прибыль.

#### **ЗАДАЧА 12.**

Согласно положениям трудовых договоров с работниками организация ООО «Альфа» ежегодно выплачивает каждому работнику материальную помощь на социальные потребности дополнительно к суммам отпускных в размере 10 000 рублей. Может ли учесть такие выплаты в расходах на оплату труда организация и на основании какой ст. НК РФ?

#### **ЗАДАЧА 13.**

ООО «Винни» производит кондитерскую продукцию. В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника цеха выпуска шоколадной продукции Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 20 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А., согласно табелю отработанного времени, в марте месяце 2022 года отработал 186 час. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.

Определить сумму расходов на оплату труда Власова В.А. за март.

#### **ЗАДАЧА 14.**

Организация в соответствии с условиями коллективного договора производит доплату работникам за работу в ночное время. Коллективным договором установлена 20%-ная доплата за каждый час работы в ночное время (с 22.00 до 06.00 часов).

Рабочий 6-го разряда Иванов А.А. в марте месяце 2022 года отработал 168 часов, из них 48 часов в ночное время. Заработная плата за фактически отработанное время составила 16 000 руб.

Определить сумму доплаты за работу в ночное время и заработную плату Иванова А.А. за март 2022 года- все ли доплаты будут учтены для целей налогового учета?

#### **ЗАДАЧА 15.**

В ООО «Альфа» в первом квартале 2022 года были произведены следующие виды расходов:

- начислена заработная плата управленческого персонала – 650 000 рублей

- начислена заработная плата рабочим основного производства за работу в основное время- 930 000 рублей
- начислена доплата рабочим основного производства за сверхурочную работу в соответствии с условиями коллективного договора (20% за каждый час работы – 10 часов отработанного времени и фактически начислено 20 000 рублей)
- за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством РФ – 18 000 рублей
- на возмещение затрат рабочих основного производства по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения – 50 000 рублей
- начислена материальная помощь работникам в сумме 60 000 рублей

Рассчитать сумму расходов организации на оплату труда, учитываемую для налогообложения.

### **ЗАДАЧА 16.**

Организация согласно учетной политике применяет метод начисления. В 2019 году выручка от реализации продукции составила 3 420 000 тысяч рублей (в т.ч. НДС-20%).

За этот же период были учтены в бухгалтерском учете следующие расходы (в сумме фактических затрат) :

- учтены материальные затраты в сумме 950 000 рублей
  - начислена заработная плата персоналу 800 000 рублей
  - отчисления в фонды в размере 30% ---- (рассчитать)
  - учтены командировочные расходы в сумме 85 600 рублей
  - учтены расходы на рекламу в сумме 430 000 рублей
  - арендные платежи за арендуемое имущество составили 356 000 рублей( в т.ч. НДС-20%)
  - расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги- 56 000рублей
- Отразить операции в учете и определить прибыль, полученную организацией, и рассчитать налог на прибыль.

### **ЗАДАЧА 17.**

Произвести группировку расходов:

По составу расходов и по экономическому содержанию.

- 1.Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- 2.Материальные расходы
- 3.Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии
- 4.Расходы на оплату труда
- 5.Расходы на освоение природных ресурсов
- 6.Суммы начисленной амортизации
- 7.Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
- 8.Прочие расходы
- 9.Расходы на обязательное и добровольное страхование
- 10.Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

### **ЗАДАЧА 18.**

На основе исходной информации определите величину материальных расходов и прочих расходов налогового периода.

Исходная информация:

1.04.2022г. ООО «ВЕТТА» была проведена инвентаризация материалов, по результатам которой были обнаружены излишки на сумму 15000 руб.,

недостача, виновные лица по которой установлены на сумму 7000 руб., а также недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 3000 руб. Выявленные излишки в сумме 10000 руб. были израсходованы на производство кондитерских изделий. 12.07.2022 г.

Кроме того, был оприходован лом цветных металлов от ликвидации упаковочного оборудования по цене возможного использования на сумму 50000 руб.

Металлом был продан 31.07.2019г. по цене 58000 руб.

05.08.2022г. ООО «ВЕТТА» приняло к оплате счета ООО «Грузовозофф» за доставку кондитерских изделий покупателям на сумму 23600 руб.

9.09.2022г. обществом было приобретено лабораторное оборудование стоимостью 17700 руб., в т.ч. НДС. Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию 11.09.2022г.

11.09.2022г. были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму –18000 руб., кроме того НДС.

15.09.2022 были учтены расходы общества на командировку в сумме 34 000 руб.

### **Критерии оценивания ситуационных задач:**

Студент за каждое правильное решение получает 2 балла, максимальное количество баллов за правильное решение всех задач **составляет 36 баллов:**

- задание решено правильно, при этом при решении правильно применяет соответствующие понятия и термины; результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области ведения налогового учета- -2 балла
- задание решено правильно, при этом при решении правильно применяет соответствующие понятия и термины; результаты не обоснованы и не интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области ведения налогового учета- 1 балл
- задание решено не правильно, при этом при решении неправильно применяет соответствующие понятия и термины; результаты научно не обоснованы и не интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области ведения налогового учета -0- баллов

## **Вопросы для собеседования**

### **Раздел 1. Основы ведения налогового учёта в отечественной практике**

#### **Тема 1. Сущность налоговой системы и налогового учета**

##### **Вопросы для собеседования**

1. Понятие и задачи налогового учета.
2. Развитие налогового учета в России.
3. Нормативное регулирование налогового учета в РФ
4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета.
5. Основные функции и принципы налогового учета.
6. Содержание и пользователи налогового учета
7. Модели налогового учета.

##### **При изучении вопросов Темы 1 студенты самостоятельно должны:**

1. Проанализировать определения понятие и задачи налогового учета, встречающиеся в учебной и научной литературе
2. Представить общую характеристику налогового учета
3. Ознакомится с нормативными документами, регулирующими налоговый учет
4. Рассмотреть особенности принципов налогового учета
5. Изучить существующие системы ведения налогового учета

#### **Тема 2. Развитие налогового учета.**

1. Этапы развития налогового учета в РФ.
2. Налоговый учет и особенности его формирования в Европе.
3. Развитие налогового учета в зарубежных странах.

##### **При изучении вопросов Темы 2 студенты самостоятельно должны:**

1. Проанализировать этапы развития налогового учета в РФ.



2. Изучить налоговый учет и особенности его формирования в Европе (рассмотреть примеры в различных странах).
3. Рассмотреть, как происходила трансформация налогового учета в зарубежных странах.

**Тема 3. Особенности учетной политики для целей налогового учета.**

**Вопросы для собеседования**

1. Особенности построения учетной политики организации для целей налогового учета.
2. Ставки по НДС и порядок их применения.
3. Налогоплательщики, налоговый период и ставки налога на прибыль организаций.
4. Налогоплательщики, налоговый период и ставки налога на добавленную стоимость.
5. Понятие и методы определения налоговой базы в налоговом учете.
6. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.
7. Различия в ведении бухгалтерского и налогового учета

**При изучении вопросов Темы 3 студенты самостоятельно должны:**

1. Ознакомиться с теоретическим материалом по формированию учетной политики для целей налогообложения
2. Изучить порядок расчета НДС
3. Рассмотреть характеристики НПО и НДС
4. Представить общую схему определения налоговой базы
5. Научиться производить расчет налоговой базы

**Раздел 2. Организация налогового учета прямых и косвенных налогов**

**Тема 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость**

**Вопросы для собеседования**

1. Экономическая характеристика НДС
2. Объекты налогообложения
3. Характеристика налоговой базы по НДС
4. Отражение в учете операций по НДС

**При изучении вопросов Темы 5 студенты самостоятельно должны:**

1. Изучить состав и порядок оформления первичной учетной документации по НДС
2. Изложить правила определения и отражения в учете НДС
3. Проанализируйте порядок уплаты и возмещения НДС

**Тема 6. Налоговый учет налога на прибыль организаций**

**Вопросы для собеседования**

1. Экономическая характеристика налога на прибыль
2. Налоговый период и налоговые ставки при расчетах налога на прибыль
3. Методы определения налоговой базы при расчетах налога на прибыль
4. Налоговый учет доходов организации
5. Налоговый учет расходов организации

**При изучении вопросов Темы 6 студенты самостоятельно должны:**

1. Ознакомиться с характеристикой НПО и проанализировать нормативные документы
2. Изучить порядок формирования доходов в налоговом учете
3. Рассмотреть особенности налогового учета расходов
4. Изучить методы формирования налоговой базы

**Тема 7. Налоговый учет доходов организации**

**Вопросы для собеседования:**

1. Классификация доходов в налоговом учете
2. Налоговый учет доходов от производства и реализации
3. Налоговый учет внереализационных доходов
4. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

**При изучении вопросов Темы 7 студенты самостоятельно должны:**

1. Самостоятельно изучить характеристику доходов организации
2. Рассмотреть особенности учета доходов от производства и реализации продукции (работ, услуг)
3. Дать характеристику внереализационным доходам.
4. Рассмотреть состав и группировку доходов, которые не учитываются при налогообложении.

**Тема 8. Налоговый учет расходов организации.****Вопросы для собеседования**

1. Классификация расходов в налоговом учете
2. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета
3. Внереализационные расходы и порядок их учета
4. Расходы не учитываемые при налогообложении прибыли
5. Порядок учета нормируемых расходов

**При изучении вопросов Темы 8 студенты самостоятельно должны:**

1. Самостоятельно изучить характеристику расходов организации
2. Рассмотреть особенности учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)
3. Дать характеристику внереализационным расходам.
4. Рассмотреть состав и группировку расходов, которые не учитываются при налогообложении.
5. Изучить и сгруппировать нормируемые в целях налогообложения расходы.

**Критерии оценки:**

Студент на собеседовании может ответить на несколько вопросов по теме. Каждый правильный ответ оценивается 2 балла. Максимально один студент может ответить только на 10 вопросов из любой темы.

В зависимости от количества правильных ответов - максимально **20 баллов**.

**Темы докладов с презентацией.**

1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
2. Структура налоговой системы в ответственной практике
3. Характеристика участников налоговых отношений
4. Характеристика транспортного налога и особенности его учета
5. Характеристика налога на имущество и особенности его учета
6. Характеристика НДС и особенности его учета
7. Метод налогового контроля
8. Назначение учетной политики для целей налогообложения
9. Особенности учета при упрощенной системе налогообложения
10. Особенности учета единого сельскохозяйственного налога
11. Принципы учета единого налога на вмененный доход
12. Особенности учета НДС при реализации на внутреннем рынке
13. Особенности учета НДС при реализации на экспорт
14. Особенности обложения налога на прибыль иностранных организаций
15. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли
16. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли
17. Характеристика регистров налогового учета при расчете налога на прибыль
18. Состав прочих расходов в бухгалтерском учете
19. Состав прочих расходов в налоговом учете
20. Налоговый учет прочих расходов
21. Налоговый учет расходов работодателя на оплату труда.
22. Налоговый учет премий и других стимулирующих надбавок.
23. Налоговый учет отчислений на социальное страхование и пенсионное обеспечение.

Максимальное время выступления: до 7 мин.

Критерии оценивания:	
8 баллов выставляется, если	
1. материал представлен в объеме	> 80%

2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	в полном объеме или частично > 70% использованы представлена
<b>5 баллов</b> выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	< 20% частично < 30% не использованы представлена

Студент может выполнить максимально 3 доклада с презентацией и набрать всего **24 балла**.

### **ИТОГО: все виды работ максимально 100 баллов**

### **3. 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. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## Приложение 2

### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные способы отбора единиц генеральной совокупности в выборку, особенности их организации; способы обработки данных выборочных обследований, алгоритмы расчета выборочных характеристик, оценивания параметров генеральной совокупности по выборочным данным, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки проведения выборочных обследований, анализа и содержательной интерпретации данных выборочных обследований, способов их распространения на генеральную совокупность, оценки и анализа рисков с помощью выборочных обследований; использования инструментальных средств обработки данных выборочных обследований.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

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

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом собеседования и посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

#### Методические рекомендации по подготовке докладов с презентацией

В учебном процессе под **докладом** понимается краткое изложение в форме публичного выступления содержания научной проблемы и результатов научного исследования.

**Выбор темы для доклада.** Тема доклада определяется студентами самостоятельно в соответствии с темами Программы курса и согласовывается с преподавателем.

**Особенности выполнения доклада.** Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Докладу должны быть присущи следующие категории:

- целостность (содержательно-тематическая, стилевая, языковая),
- связность (логическая и формально-языковая),
- структурная упорядоченность (наличие введения, основной части и заключения, их оптимальное соотношение),
- завершенность (смысловая и жанрово-композиционная).

**Методическая основа исследования.** Основой для подготовки доклада служат, прежде всего, учебные пособия, монографии, журнальные (газетные) статьи, посвященные непосредственно выбранной теме. Для их подборки обучающийся может обратиться с целью

согласования как непосредственно к преподавателю, так и к списку рекомендуемой по курсу литературы. Кроме того, слушателям рекомендуется предпринять самостоятельные поиски (в том числе по каталогам библиотек) соответствующих источников для написания докладов.

**Подготовка** доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Главное в докладе – суметь передать свои знания, полученные при подготовке доклада, донести до слушателей определённую информацию так, чтобы они её усвоили. Доклад рассчитан не более чем на 10 минут.

Чтобы доклад хорошо воспринимался слушателями и имел успех, необходимо тщательно продумать его содержание и сделать оригинальным по композиции. Наиболее распространённой считается структура, состоящая из трёх частей: вступления, основной части, заключения.

Во вступлении выделяется тема доклада, затем указываются причины выбора данной темы, обосновывается её актуальность и значение для конкретной аудитории, формулируется цель доклада, иногда кратко излагается история вопроса. Рекомендуется начинать выступление с интересного примера, крылатого выражения, цитаты, которые привлекут внимание слушателей, заставят задуматься над высказанными положениями.

Основная часть начинается с характеристики проблемы, затем рассматриваются отдельные её аспекты. При подготовке этой части следует кратко записать содержание каждой мысли, то есть сформулировать тезисы, подобрать к каждому тезису доказательства — факты, цифры, цитаты и пр. Эта часть доклада самая содержательная, более продолжительная, поэтому нужно позаботиться о том, чтобы интерес слушателей не угас. В этом вам.

**Объем доклада.** Объем доклада составляет, как правило, 3-5 страниц машинописного текста, рассчитанного на 7-10 минут выступления.

#### **Презентация.**

Для выступления на практическом занятии с докладом обучающийся готовит презентацию к нему. **Презентационные материалы** содержат, как правило, графики, диаграммы, иллюстрации и т.д. Чаще всего для создания мультимедийных презентаций используется программа Libre Office. В этой программе слайды можно быстро создавать, редактировать, сортировать. На слайдах можно размещать разнообразное содержимое – от текстовых блоков до объектов мультимедиа. Подготовленные в ней презентации отличаются многообразием структуры и содержания. Главное требование к презентации – наглядность. При этом она должна целиком отражать смысл и текст доклада. Последовательность слайдов должна чётко соответствовать содержанию доклада, а структура – отчасти повторять структуру доклада: содержать титульный слайд со всей необходимой информацией о работе и её авторах, а количество слайдов не должно сильно превышать 10-15 штук. Последние слайды можно использовать в качестве необязательной дополнительной информации. Последовательный переход к обсуждению каждого отдельного положения делает доклад чётким, логичным и позволяет перейти к заключительной части.

В заключении доклада следует повторить основную мысль, подытожить наиболее важные положения. При этом полезно заранее продумать не только содержание, но и его речевое оформление, подобрать такие слова, с помощью которых можно было бы лаконично и выразительно завершить свою речь.

Оформление доклада должно быть максимально структурированным. Это поможет самому оратору легко ориентироваться в информации, отвечать на вопросы, иметь возможность возвращаться к тексту вновь и вновь в случае дискуссионных моментов, а также в процессе всего обсуждения.

Доклад представляет собой устное произведение, чтение вслух подготовленного текста **недопустимо**.

Критериями оценивания доклада с презентацией являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) наличие авторской позиции,

самостоятельность оценок и суждений.

Обоснованность выбора источников литературы: оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме доклада; б) соответствие содержания теме и плану доклада; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Соблюдение требований к содержанию доклада и оформлению презентации; владение терминологией; соблюдение требований к объёму доклада и презентации.

Для положительной оценки доклада требуется, чтобы студент: убедительно продемонстрировал знание излагаемого материала, проиллюстрировал его качественной презентацией, смог аргументированно ответить на вопросы, возникшие у слушателей в аудитории.