

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: **Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Дата подписания: 12.10.2025 21:41:06

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«20» мая 2025 г.

Рабочая программа дисциплины
Информационные технологии в бухгалтерском и налоговом учете

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата
38.03.01.23 Налоговое администрирование и консультирование в цифровой
экономике

Для набора 2025 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА **Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лабораторные	64	64	64	64
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 28.02.2025 г. протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Королева Н.Ю.

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет: д.э.н., профессор В.М. Джуха

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель освоения дисциплины - выработка системных практических навыков ведения налогового учета и составления налоговой отчетности с использованием системы 1С.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3. Способен осуществлять расчет налоговой базы, налогов, сборов, страховых взносов, прочих показателей налогообложения, составлять отчетность и разрабатывать варианты управленческих решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актах о налогах и сборах

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

действующие нормы законодательства о налогах и сборах РФ в части исчисления и уплаты налоговых обязательств налогоплательщиков, а также порядок составления налоговой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-3.1).

Уметь:

выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлять налоговую отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах (соотнесено с индикатором ПК-3.2).

Владеть:

навыками обоснования принятых решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также навыками использования современного программного обеспечения в профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Организация ведения налогового учета в программе 1С: Предприятие 8

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1.1. Базовые принципы работы с программными продуктами по ведению налогового учета на базе бухгалтерского учета. Особенности функционирования современных программных продуктов по ведению налогового и бухгалтерского учета. Порядок организации работы с бухгалтерскими программными продуктами семейства 1С: Предприятие 8. Особенности интерфейса программных продуктов семейства 1С: Предприятие 8.	Лабораторные занятия	7	2	ПК-3
1.2	Тема 1.1. Базовые принципы работы с программными продуктами по ведению налогового учета на базе бухгалтерского учета. Особенности функционирования современных программных продуктов по ведению налогового и бухгалтерского учета. Порядок организации работы с бухгалтерскими программными продуктами семейства 1С: Предприятие 8. Особенности интерфейса программных продуктов семейства 1С: Предприятие 8.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3
1.3	Тема 1.2. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения. Документальное сопровождение открытия юридического лица в современных условиях. Порядок создания нового юридического лица в программном продукте 1С: Бухгалтерия 8.3. Порядок формирования уставного капитала при создании новой коммерческой организации. Разработка и утверждение учетной политики организации.	Лабораторные занятия	7	2	ПК-3
1.4	Тема 1.2. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения. Документальное сопровождение открытия юридического лица в современных условиях. Порядок создания нового юридического лица в программном продукте 1С: Бухгалтерия 8.3. Порядок формирования уставного капитала при создании новой коммерческой организации. Разработка и утверждение учетной политики организации.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3
1.5	Тема 1.3. Налоговый учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами. Налоговый учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах организации. Налоговый учет движения наличных денежных средств в кассе организации. Налоговый учет расчетов с подотчетными лицами организации.	Лабораторные занятия	7	2	ПК-3
1.6	Тема 1.3. Налоговый учет денежных средств и расчетов с	Самостоятельная	7	4	ПК-3

	подотчетными лицами. Налоговый учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах организации. Налоговый учет движения наличных денежных средств в кассе организации. Налоговый учет расчетов с подотчетными лицами организации.	работа			
1.7	Тема 1.4. Налоговый учет приобретения товаров, сырья, материалов, работ, услуг и НДС, уплаченного поставщикам. Налоговый учет поступления сырья, материалов, товаров, работ, услуг. Налоговый учет НДС, уплаченного поставщикам. Формирование записей книги покупок.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
1.8	Тема 1.4. Налоговый учет приобретения товаров, сырья, материалов, работ, услуг и НДС, уплаченного поставщикам. Налоговый учет поступления сырья, материалов, товаров, работ, услуг. Налоговый учет НДС, уплаченного поставщикам. Формирование записей книги покупок.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
1.9	Тема 1.5. Налоговый учет реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг. Выставление счетов-фактур покупателям. Налоговый учет реализации готовой продукции товаров, работ, услуг. Документальное сопровождение операций по реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг. Формирование записей книги продаж. Особенности учета товаров отгруженных.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
1.10	Тема 1.5. Налоговый учет реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг. Выставление счетов-фактур покупателям. Налоговый учет реализации готовой продукции товаров, работ, услуг. Документальное сопровождение операций по реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг. Формирование записей книги продаж. Особенности учета товаров отгруженных.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
1.11	Тема 1.6. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Налоговый учет поступления основных средств и нематериальных активов. Налоговый учет использования основных средств и нематериальных активов. Установление срока полезного использования и отнесение объекта к соответствующей амортизационной группе. Условия применения амортизационной премии.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
1.12	Тема 1.6. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Налоговый учет поступления основных средств и нематериальных активов. Налоговый учет использования основных средств и нематериальных активов. Установление срока полезного использования и отнесение объекта к соответствующей амортизационной группе. Условия применения амортизационной премии.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
1.13	Тема 1.7. Налоговый учет труда и его оплаты Особенности кадрового учета. Порядок налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок налогового учета страховых взносов во внебюджетные фонды.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
1.14	Тема 1.7. Налоговый учет труда и его оплаты Особенности кадрового учета. Порядок налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок налогового учета страховых взносов во внебюджетные фонды.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
1.15	Тема 1.8. Налоговый учет расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг. Калькулирование себестоимости готовой продукции. Учет выпуска готовой продукции. Налоговый учет прямых затрат. Налоговый учет косвенных затрат. Порядок калькулирования себестоимости готовой продукции.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
1.16	Тема 1.8. Налоговый учет расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг. Калькулирование себестоимости готовой продукции. Учет выпуска готовой продукции. Налоговый учет прямых затрат. Налоговый учет косвенных затрат. Порядок калькулирования себестоимости готовой продукции.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
1.17	Тема 1.9. Налоговый учет формирования прочих доходов и расходов организации Порядок отражения прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета. Документальное сопровождение операций по формированию прочих доходов и расходов.	Лабораторные занятия	7	6	ПК-3
1.18	Тема 1.9. Налоговый учет формирования прочих доходов и расходов организации Порядок отражения прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета. Документальное сопровождение операций по формированию прочих доходов и расходов.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3
1.19	Тема 1.10. Налоговый учет формирования финансовых результатов Отражение формирования финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета. Заккрытие месяца. Особенности формирования финансовых результатов в условиях применения автоматизированной формы ведения налогового и бухгалтерского учета.	Лабораторные занятия	7	6	ПК-3

1.20	Тема 1.10. Налоговый учет формирования финансовых результатов Отражение формирования финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета. Заккрытие месяца. Особенности формирования финансовых результатов в условиях применения автоматизированной формы ведения налогового и бухгалтерского учета.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3
------	--	------------------------	---	---	------

Раздел 2. Формирование показателей налоговой отчетности

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 2.1. Формирование налоговой декларации по НДС. Порядок заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС. Анализ корректности формирования показателей налоговой декларации по НДС.	Лабораторные занятия	7	6	ПК-3
2.2	Тема 2.1. Формирование налоговой декларации по НДС. Порядок заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС. Анализ корректности формирования показателей налоговой декларации по НДС.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
2.3	Тема 2.2. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль. Анализ корректности формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.	Лабораторные занятия	7	6	ПК-3
2.4	Тема 2.2. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль. Анализ корректности формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.	Самостоятельная работа	7	4	ПК-3
2.5	Тема 2.3. Формирование расчета 6-НДФЛ и расчета по страховым взносам. Порядок формирования расчета 6-НДФЛ и расчета по страховым взносам. Анализ корректности формирования показателей РСВ и 6-НДФЛ.	Лабораторные занятия	7	6	ПК-3
2.6	Тема 2.4. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. Налоговый учет хозяйственных операций кассовым методом. Формирование книги учета доходов и расходов.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3
2.7	Тема 2.4. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. Налоговый учет хозяйственных операций кассовым методом. Формирование книги учета доходов и расходов.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
2.8	Тема 2.5 Порядок формирования налоговой декларации по УСН. Анализ корректности формирования показателей налоговой декларации.	Лабораторные занятия	7	4	ПК-3
2.9	Тема 2.5 Порядок формирования налоговой декларации по УСН. Анализ корректности формирования показателей налоговой декларации.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3

Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	7	0	ПК-3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Журнал Учет и статистика		ЭБС «IPR SMART»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
2	Дыкина, С. З.	Бухгалтерский учет, анализ и аудит в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (редакция 3.0). Ч.1: учебное пособие	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2021	ЭБС «IPR SMART»
3	Дыкина, С. З.	Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (редакция 3.0). Ч.П: учебное пособие	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
4	Чернопятнов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Директ-Медиа, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Гладких, Т. В., Коробова, Л. А., Толстова, И. С.	Программирование на платформе 1С: Предприятие: учебное пособие	Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2023	ЭБС «IPR SMART»
6	Голубева, С. С., Голубниченко, М. В.	Бухгалтерский учет: учебник	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2023	ЭБС «IPR SMART»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант Плюс"

Информационная справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru)

Профессиональная база данных Информационного агентства Интерфакс «СПАРК» (<https://www.spark-interfax.ru>)

Профессиональная база данных "Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности" (<https://bo.nalog.gov.ru/>)

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

1С: Бухгалтерия 8

Офисный пакет LibreOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся 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.

Лабораторные занятия проводятся в компьютерных классах, рабочие места в которых оборудованы необходимыми лицензионными и/или свободно распространяемыми программными средствами и выходом в Интернет, и/или в специализированных лабораториях, предусмотренных образовательной программой.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1. Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: Способен осуществлять расчет налоговой базы, налогов, сборов, страховых взносов, прочих показателей налогообложения, составлять отчетность и разрабатывать варианты управленческих решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах			
Знать: действующие нормы законодательства о налогах и сборах РФ в части исчисления и уплаты налоговых обязательств налогоплательщиков, а также порядок составления налоговой отчетности.	Описывает способы формирования налоговых обязательств по результатам хозяйственной деятельности организации за отчетный период	Полнота, целостность и ширина охвата знаний способов формирования налоговых обязательств по результатам хозяйственной деятельности организации за отчетный период	Опрос (1-40), ситуационное задание (1-10), зачетное задание (1-20)
Уметь: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлять налоговую отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах.	Описывает набор источников информации для отражения в регистрах налогового учета результатов хозяйственной деятельности организации за отчетный период	Полнота, целостность и ширина охвата источников информации для отражения в регистрах налогового учета результатов хозяйственной деятельности организации за отчетный период	Опрос (1-40), ситуационное задание (1-10), зачетное задание (1-20)
Владеть: навыками обоснования принятых решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также навыками использования современного программного обеспечения в профессиональной деятельности	Демонстрирует способность составления налоговых деклараций (расчетов)	Устойчиво воспроизводимая способность составления регистров налогового учета и налоговых деклараций	Опрос (1-40), ситуационное задание (1-10), зачетное (задания 1-20)

1.2. Шкалы оценивания:

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

50-100 баллов - зачтено;

0-49 баллов – не зачтено.

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

Зачетные задания

Зачетное задание 1

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
2. Налоговый учет доходов организации.

Ситуационное задание

Организация «Сигма» занимается производством и реализацией продукции. В 1 квартале организация произвела следующие хозяйственные операции:

- 1) Реализовала продукцию по ставке НДС 10% — 660 000 руб., в том числе НДС.
- 2) Реализовала продукцию по ставке НДС 20% — 1 680 000 руб., в том числе НДС.
- 3) Оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 264 000 руб., в том числе НДС. Станок принят на учет как основное средство.
- 4) Оплатила счет-фактуру за сырье — 840 000 руб., в том числе НДС (20%).
- 5) Оплатила счет-фактуру за аренду склада — 84 000 руб., в том числе НДС.
- 6) В розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет — 819 руб., в том числе НДС. По товарному чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счета-фактуры имеются (кроме последней операции).

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 2

1. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров.

Ситуационное задание

Хозяйственное общество за налоговый период осуществило следующие операции:

- 1) отгрузило товары на сумму 1 240 000 руб. с учетом НДС;
- 2) реализовало доли в уставном (складочном) капитале на сумму 60 000 руб.;
- 3) оплатило закупку станка стоимостью 120 000 руб. с учетом НДС;
- 4) оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 руб. с учетом НДС;
- 5) оплатило закупку полуфабрикатов на сумму 180 000 руб. с учетом НДС;
- 6) оплатило закупку технических средств профилактики инвалидности на сумму 12 000 руб.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 3

1. Понятие, цели, функции налогового учета.
2. Порядок формирования стоимости амортизируемого имущества.

Ситуационное задание

Организация в отчетном периоде:

- 1) реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 360 000 руб. (в том числе НДС);
- 2) получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб.;
- 3) приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 920 000 руб. (в том числе НДС); 10% этих материальных ресурсов использовано для непроизводственных нужд;
- 4) приобрела основные средства для производства продукции на сумму 644 000 руб. (в том числе НДС). Основные средства приняты на учет.
- 5) Перечислила аванс поставщику в счет будущей поставки за материалы 240 000 руб., в том числе НДС 20%. Счет-фактура получен.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 4

1. Применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль.
2. Порядок применения амортизационной премии.

Ситуационное задание

ООО «Микродин» занимается производственной деятельностью. В первом квартале произведены следующие операции:

- 1) реализована продукция на сумму 1 648 000 руб., включая НДС (20%);
- 2) оплачена стоимость приобретенного оборудования в сумме 600 000 руб., включая НДС (20%). Оборудование оприходовано и введено в эксплуатацию;
- 3) куплены и оприходованы материалы на сумму 360 00 руб., включая НДС (20%);
- 4) получен аванс от покупателя в счет будущей поставки 540 000 руб., в том числе НДС;
- 5) передана покупателям продукция в рекламных целях стоимостью 400 руб. за единицу в количестве 100 шт.

Расчеты организация осуществляет через расчетный счет, счета-фактуры имеются.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 5

1. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
2. Налоговый учет внереализационных расходов.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

- 1) организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%;
- 2) стоимость приобретения товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%;
- 3) начислена заработная плата — 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ — 12,5 тыс. руб.
- 4) пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;
- 5) расходы на приобретение торгового оборудования — 530 тыс. руб.;
- 6) На основании авансового отчета признаны командировочные расходы — 14 600 руб.
- 7) Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.
- 8) Акцептован счет за коммунальные услуги, потребленные в отчетном периоде, — 28 000 руб., счет не оплачен.
- 9) — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 45000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 25 тыс. руб.
- 10) Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 6

1. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета.
2. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

- 1) произведено 24 тыс. изделий, из которых реализовано 20 тыс.; выручка от реализации составила 2 840 000 руб., в том числе оплачено покупателями — 700 000 руб.;

- 2) основным производственным рабочим в отчетном периоде произведены следующие начисления: оплата труда по сдельным расценкам — 32 000 руб., премия за высокие производственные показатели — 40 000 руб., материальная помощь к отпуску — 10 000 руб. страховые взносы - рассчитать;
- 3) в январе текущего года организация приобрела комплекты оргтехники для администрации завода на сумму 200 тыс. руб. (в соответствии с классификатором основных средств оргтехника относится к третьей группе: срок полезного использования установили в размере 4 лет);
- 4) организация закупила комплектующие на сумму 2 млн руб., при этом она оплатила поставщикам 1 200 000 руб. В производство отпущены комплектующие на сумму 1 080 000 руб.;
- 5) в марте безвозмездно получены основные фонды: первоначальная стоимость — 40 тыс. руб., рыночная стоимость — 35 тыс. руб., износ на момент получения — 25 тыс. руб.;
- 6) начислен резерв по сомнительным долгам из расчета, что на последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения: свыше 90 дней — 60 тыс. руб.; от 45 до 90 дней — 40 тыс. руб.; до 45 дней — 10 тыс. руб.;
- 7) по результатам инвентаризации материального склада были обнаружены излишки на сумму 5 тыс. руб.;
- 8) 26 марта текущего года был перечислен налог на имущество за предыдущий год в сумме 1246 руб. Налог на имущество, начисленный за первый квартал текущего года, составил 1480 руб.;
- 9) по итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 60 тыс. руб., который подлежит поквартальному переносу на будущее;
- 10) авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 15 тыс. руб.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 7

1. Требования к формированию учетной политики для целей налогообложения.
2. Нормируемые расходы в налоговом учете.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

- 1) выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;
- 2) заработная плата составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб.;
- 3) начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;
- 4) Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;
- 5) отпущено в производство сырья на сумму 580 тыс. руб.;
- 6) работникам выдана спецодежда стоимостью 5400 руб.
- 7) уплачено за потребленную электроэнергию — 24 тыс. руб.;
- 8) акцептован счет от оператора связи на сумму 18 тыс. руб., (счет не оплачен);
- 9) организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 15 000 руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 3400 руб. ежемесячно;
- 10) авансовыми платежами было внесено в бюджет 12 тыс. руб. налога на прибыль.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 8

1. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
2. Порядок переноса убытков на будущие периоды при расчете налога на прибыль.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

- 1) выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;
- 2) заработная плата составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб.;
- 3) начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;
- 4) Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;
- 5) отпущено в производство сырья на сумму 580 тыс. руб.;
- 6) работникам выдана спецодежда стоимостью 5400 руб.
- 7) уплачено за потребленную электроэнергию — 24 тыс. руб.;
- 8) акцептован счет от оператора связи на сумму 18 тыс. руб., (счет не оплачен);
- 9) организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 15 000 руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 3400 руб. ежемесячно;
- 10) авансовыми платежами было внесено в бюджет 12 тыс. руб. налога на прибыль.

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 9

1. Содержание учетной политики для целей налогообложения.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ситуационное задание

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата — 45700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;
- материальная помощь — 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении трех детей:

в возрасте 5 лет,

в возрасте 17 лет,

в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
3. Заполнить расчет 6-НДФЛ, объяснить заполнение разделов расчета.

Зачетное задание 10

1. Состав налоговой отчетности.
2. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами.

Ситуационное задание

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь — 30000 руб.;
- февраль — 40000 руб.;
- март — 45000 руб.;
- апрель — 42000 руб.;

– май — декабрь — ежемесячно по 40000 руб.

Кроме того, на основании договора аренды автомобиля, работнику начислена арендная плата за январь – декабрь в сумме 60000 руб., выплата не осуществлялась.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

одного в возрасте 17 лет,

другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
3. Заполнить расчет 6-НДФЛ, объяснить заполнение разделов расчета.

Зачетное задание 11

1. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций.
2. Необлагаемые доходы при исчислении НДФЛ.

Ситуационное задание

Организация «Сигма» занимается производством и реализацией продукции. В 1 квартале организация произвела следующие хозяйственные операции:

- 7) Реализовала продукцию по ставке НДС 10% — 660 000 руб., в том числе НДС.
- 8) Реализовала продукцию по ставке НДС 20% — 1 680 000 руб., в том числе НДС.
- 9) Оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 264 000 руб., в том числе НДС. Станок принят на учет как основное средство.
- 10) Оплатила счет-фактуру за сырье — 840 000 руб., в том числе НДС (20%).
- 11) Оплатила счет-фактуру за аренду склада — 84 000 руб., в том числе НДС.
- 12) В розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет — 819 руб., в том числе НДС. По товарному чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счета-фактуры имеются (кроме последней операции).

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 12

1. Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога.
2. Условия и порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.

Ситуационное задание

Хозяйственное общество за налоговый период осуществило следующие операции:

- 1) отгрузило товары на сумму 1 240 000 руб. с учетом НДС;
- 2) реализовало доли в уставном (складочном) капитале на сумму 60 000 руб.;
- 3) оплатило закупку станка стоимостью 120 000 руб. с учетом НДС;
- 4) оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 руб. с учетом НДС;
- 5) оплатило закупку полуфабрикатов на сумму 180 000 руб. с учетом НДС;
- 6) оплатило закупку технических средств профилактики инвалидности на сумму 12 000 руб.

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 13

1. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

2. Условия и порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.

Ситуационное задание

Организация в отчетном периоде:

- 1) реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 360 000 руб. (в том числе НДС);
- 2) получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб.;
- 3) приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 920 000 руб. (в том числе НДС); 10% этих материальных ресурсов использовано для непроизводственных нужд;
- 4) приобрела основные средства для производства продукции на сумму 644 000 руб. (в том числе НДС). Основные средства приняты на учет.
- 5) Перечислила аванс поставщику в счет будущей поставки за материалы 240 000 руб., в том числе НДС 20%. Счет-фактура получен.

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 14

1. Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов.
2. Условия и порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.

Ситуационное задание

ООО «Микродин» занимается производственной деятельностью. В первом квартале произведены следующие операции:

- 1) реализована продукция на сумму 1 648 000 руб., включая НДС (20%);
- 2) оплачена стоимость приобретенного оборудования в сумме 600 000 руб., включая НДС (20%). Оборудование оприходовано и введено в эксплуатацию;
- 3) куплены и оприходованы материалы на сумму 360 00 руб., включая НДС (20%);
- 4) получен аванс от покупателя в счет будущей поставки 540 000 руб., в том числе НДС;
- 5) передана покупателям продукция в рекламных целях стоимостью 400 руб. за единицу в количестве 100 шт.

Расчеты организация осуществляет через расчетный счет, счета-фактуры имеются.

Требуется:

1. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
3. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 15

1. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

- 1) организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%;
- 2) стоимость приобретения товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%;
- 3) начислена заработная плата — 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ — 12,5 тыс. руб.
- 4) пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;
- 5) расходы на приобретение торгового оборудования — 530 тыс. руб.;
- 6) На основании авансового отчета признаны командировочные расходы — 14 600 руб.
- 7) Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.

8) Акцептован счет за коммунальные услуги, потребленные в отчетном периоде, — 28 000 руб., счет не оплачен.

9) — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 45000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 25 тыс. руб.

10) Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.

Требуется:

1. Оразитить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 16

1. Налоговые агенты по НДС, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

1) произведено 24 тыс. изделий, из которых реализовано 20 тыс.; выручка от реализации составила 2 840 000 руб., в том числе оплачено покупателями — 700 000 руб.;

2) основным производственным рабочим в отчетном периоде произведены следующие начисления: оплата труда по сдельным расценкам — 32 000 руб., премия за высокие производственные показатели — 40 000 руб., материальная помощь к отпуску — 10 000 руб. страховые взносы - рассчитать;

3) в январе текущего года организация приобрела комплекты оргтехники для администрации завода на сумму 200 тыс. руб. (в соответствии с классификатором основных средств оргтехника относится к третьей группе: срок полезного использования установили в размере 4 лет);

4) организация закупила комплектующие на сумму 2 млн руб., при этом она оплатила поставщикам 1 200 000 руб. В производство отпущены комплектующие на сумму 1 080 000 руб.;

5) в марте безвозмездно получены основные фонды: первоначальная стоимость — 40 тыс. руб., рыночная стоимость — 35 тыс. руб., износ на момент получения — 25 тыс. руб.;

6) начислен резерв по сомнительным долгам из расчета, что на последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения: свыше 90 дней — 60 тыс. руб.; от 45 до 90 дней — 40 тыс. руб.; до 45 дней — 10 тыс. руб.;

7) по результатам инвентаризации материального склада были обнаружены излишки на сумму 5 тыс. руб.;

8) 26 марта текущего года был перечислен налог на имущество за предыдущий год в сумме 1246 руб. Налог на имущество, начисленный за первый квартал текущего года, составил 1480 руб.;

9) по итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 60 тыс. руб., который подлежит поквартальному переносу на будущее;

10) авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 15 тыс. руб.

Требуется:

1. Оразитить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 17

1. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

2. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат. Состав и содержание налоговой декларации по НДФЛ.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

1) выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;

2) заработная плата составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб.;

3) начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;

- 4) Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;
- 5) отпущено в производство сырья на сумму 580 тыс. руб.;
- 6) работникам выдана спецодежда стоимостью 5400 руб.
- 7) уплачено за потребленную электроэнергию — 24 тыс. руб.;
- 8) акцептован счет от оператора связи на сумму 18 тыс. руб., (счет не оплачен);
- 9) организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 15 000 руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 3400 руб. ежемесячно;
- 10) авансовыми платежами было внесено в бюджет 12 тыс. руб. налога на прибыль.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 18

1. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
2. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на имущество организаций.

Ситуационное задание

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

- 1) Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 3 600 000 руб.;
- 2) Оплачены материалы поставщику — 100 000 руб., Отпущены материалы в производство — 280 000 руб.
- 3) Начислена заработная плата производственному персоналу — 380 000 руб., начислены страховые взносы от заработной платы производственного персонала — 110 000 руб., удержан НДФЛ
- 4) Начислена амортизация по производственному оборудованию — 24 000 руб., Начислена амортизация по компьютерной технике, используемой дирекцией— 10000 руб. Начислена амортизация на бильярдный стол, находящийся в административном корпусе, — 1040 руб.
- 5) Отрицательная курсовая разница в связи с переоценкой валютных ценностей - 8000 руб.
- 6) Списано с расчетного счета банком за расчетно-кассовое обслуживание — 2050 руб.
- 7) Командировочные расходы составили: расходы по выплате суточных — 8600 руб., расходы по найму жилья — 16400 руб. в т.ч. один из командированных не представил счет из гостиницы в связи с утратой на сумму 5700 руб. ; транспортные расходы, подтвержденные документально,— 15 000 руб.
- 8) Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.
- 9) начислен резерв по сомнительным долгам из расчета, что на последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения: свыше 90 дней — 60 тыс. руб.; от 45 до 90 дней — 40 тыс. руб.; до 45 дней — 10 тыс. руб.;
- 10) Начислен налог на имущество за отчетный период — 4200 руб. авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 12 тыс. руб.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Зачетное задание 19

1. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций.
2. Налоговый учет и отчетность при исчислении транспортного налога для организаций.

Ситуационное задание

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата — 45700 руб.;

- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника,— 1000 руб.;
- материальная помощь — 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении трех детей:

в возрасте 5 лет,

в возрасте 17 лет,

в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
2. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
3. Заполнить расчет 6-НДФЛ, объяснить заполнение разделов расчета.

Зачетное задание 20

1. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления).
2. Налоговый учет и отчетность при исчислении земельного налога для организаций.

Ситуационное задание

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь — 30000 руб.;
- февраль — 40000 руб.;
- март — 45000 руб.;
- апрель — 42000 руб.;
- май — декабрь — ежемесячно по 40000 руб.

Кроме того, на основании договора аренды автомобиля, работнику начислена арендная плата за январь – декабрь в сумме 60000 руб., выплата не осуществлялась.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

одного в возрасте 17 лет,

другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

4. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
6. Заполнить расчет 6-НДФЛ, объяснить заполнение разделов расчета.

Критерии оценки зачетных заданий:

- 50-100 баллов – студент демонстрирует: свободное владение профессиональной терминологией; высокий уровень теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач; исчерпывающее последовательное, обоснованное и логически стройное изложение ответа, без ошибок. Студент без затруднений ориентируется в нормативных правовых актах, научной и иной специальной литературе. Речь студента грамотная, лаконичная, с правильной расстановкой акцентов. Студент готов отвечать на дополнительные вопросы; студент демонстрирует: владение профессиональной терминологией на достаточном уровне; достаточный уровень теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач; грамотное и логичное изложение ответа, без существенных ошибок, но изложение недостаточно систематизировано и последовательно. Студент с некоторыми затруднениями ориентируется в нормативных правовых актах, научной и иной специальной литературе. Речь студента грамотная, лаконичная, с правильной

расстановкой акцентов. Студент испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; студент демонстрирует: владение профессиональной терминологией на минимальном уровне; низкий пороговый уровень теоретических знаний, усвоил только основной программный материал без знания отдельных особенностей; при ответе допускает неточности, материал недостаточно систематизирован. Студент с затруднениями ориентируется в нормативных правовых актах, научной и иной специальной литературе. Речь студента в основном грамотная, но не демонстрируется уверенное владение материалом. Студент с трудом отвечает на дополнительные вопросы. Студент решил ситуационное задание зачетного задания.

- 0-49 баллов – студент не владеет профессиональной терминологией, демонстрирует низкий уровень теоретических знаний и умения использовать их для решения профессиональных задач. Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные грубые ошибки, не ориентируется в нормативных правовых актах, научной и иной специальной литературе. Речь недостаточно грамотная. Студент не может ответить на дополнительные вопросы. Студент не решил ситуационное задание зачетного задания.

Опрос

Опрос проводится по ранее изученному материалу в рамках дисциплины. Вопросы, задаваемые при опросе:

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
3. Понятие, цели, функции налогового учета.
4. Применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль.
5. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
6. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета.
7. Требования к формированию учетной политики для целей налогообложения.
8. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
9. Содержание учетной политики для целей налогообложения.
10. Состав налоговой отчетности.
11. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций.
12. Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога.
13. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
14. Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов.
15. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
16. Налоговые агенты по НДС, порядок исчисления и уплаты налога.
17. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
18. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
19. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций.
20. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления).
21. Налоговый учет доходов организации.
22. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров.
23. Порядок формирования стоимости амортизируемого имущества.
24. Порядок применения амортизационной премии.
25. Налоговый учет внереализационных расходов.
26. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов.
27. Нормируемые расходы в налоговом учете.
28. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
29. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
30. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами.
31. Необлагаемые доходы при исчислении НДФЛ.
32. Условия и порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.
33. Условия и порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми

агентами.

34. Условия и порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.
35. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
36. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам.
37. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат. Состав и содержание налоговой декларации по НДФЛ.
38. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на имущество организаций.
39. Налоговый учет и отчетность при исчислении транспортного налога для организаций.
40. Налоговый учет и отчетность при исчислении земельного налога для организаций.

Критерии оценки опроса:

- 31-40 баллов - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 16-30 баллов - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 6-15 баллов - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- 0-5 баллов - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

За 40 вопросов студент максимум может получить 40 баллов.

Ситуационные задания

Ситуационное задание 1

Организация «Сигма» занимается производством и реализацией продукции. В 1 квартале организация произвела следующие хозяйственные операции:

- 13) Реализовала продукцию по ставке НДС 10% — 660 000 руб., в том числе НДС.
- 14) Реализовала продукцию по ставке НДС 20% — 1 680 000 руб., в том числе НДС.
- 15) Оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 264 000 руб., в том числе НДС. Станок принят на учет как основное средство.
- 16) Оплатила счет-фактуру за сырье — 840 000 руб., в том числе НДС (20%).
- 17) Оплатила счет-фактуру за аренду склада — 84 000 руб., в том числе НДС.
- 18) В розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет — 819 руб., в том числе НДС. По товарному чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счета-фактуры имеются (кроме последней операции).

Требуется:

4. Отразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
6. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 2

Хозяйственное общество за налоговый период осуществило следующие операции:

- 1) отгрузило товары на сумму 1 240 000 руб. с учетом НДС;
- 2) реализовало доли в уставном (складочном) капитале на сумму 60 000 руб.;
- 3) оплатило закупку станка стоимостью 120 000 руб. с учетом НДС;
- 4) оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 руб. с учетом НДС;
- 5) оплатило закупку полуфабрикатов на сумму 180 000 руб. с учетом НДС;
- 6) оплатило закупку технических средств профилактики инвалидности на сумму 12 000 руб.

Требуется:

4. Оразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
6. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 3

Организация в отчетном периоде:

- 6) реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 360 000 руб. (в том числе НДС);
- 7) получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб.;
- 8) приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 920 000 руб. (в том числе НДС); 10% этих материальных ресурсов использовано для непроизводственных нужд;
- 9) приобрела основные средства для производства продукции на сумму 644 000 руб. (в том числе НДС). Основные средства приняты на учет.
- 10) Перечислила аванс поставщику в счет будущей поставки за материалы 240 000 руб., в том числе НДС 20%. Счет-фактура получен.

Требуется:

4. Оразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
6. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 4

ООО «Микродин» занимается производственной деятельностью. В первом квартале произведены следующие операции:

- 1) реализована продукция на сумму 1 648 000 руб., включая НДС (20%);
- 2) оплачена стоимость приобретенного оборудования в сумме 600 000 руб., включая НДС (20%). Оборудование оприходовано и введено в эксплуатацию;
- 3) куплены и оприходованы материалы на сумму 360 00 руб., включая НДС (20%);
- 4) получен аванс от покупателя в счет будущей поставки 540 000 руб., в том числе НДС;
- 5) передана покупателям продукция в рекламных целях стоимостью 400 руб. за единицу в количестве 100 шт.

Расчеты организация осуществляет через расчетный счет, счета-фактуры имеются.

Требуется:

4. Оразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по НДС.
6. Заполнить декларацию по НДС, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 5

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

1. организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%;
2. стоимость приобретения товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%;

3. начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ – 12,5 тыс. руб.
4. пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;
5. расходы на приобретение торгового оборудования — 530 тыс. руб.;
6. На основании авансового отчета признаны командировочные расходы — 14 600 руб.
7. Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.
8. Акцептован счет за коммунальные услуги, потребленные в отчетном периоде, — 28 000 руб., счет не оплачен.
9. — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 45000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 25 тыс. руб.
10. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.

Требуется:

4. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
6. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 6

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

1. произведено 24 тыс. изделий, из которых реализовано 20 тыс.; выручка от реализации составила 2 840 000 руб., в том числе оплачено покупателями — 700 000 руб.;
2. основным производственным рабочим в отчетном периоде произведены следующие начисления: оплата труда по сдельным расценкам — 32 000 руб., премия за высокие производственные показатели — 40 000 руб., материальная помощь к отпуску — 10 000 руб. страховые взносы - рассчитать;
3. в январе текущего года организация приобрела комплекты оргтехники для администрации завода на сумму 200 тыс. руб. (в соответствии с классификатором основных средств оргтехника относится к третьей группе: срок полезного использования установили в размере 4 лет);
4. организация закупила комплектующие на сумму 2 млн руб., при этом она оплатила поставщикам 1 200 000 руб. В производство отпущены комплектующие на сумму 1 080 000 руб.;
5. в марте безвозмездно получены основные фонды: первоначальная стоимость — 40 тыс. руб., рыночная стоимость — 35 тыс. руб., износ на момент получения — 25 тыс. руб.;
6. начислен резерв по сомнительным долгам из расчета, что на последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения: свыше 90 дней — 60 тыс. руб.; от 45 до 90 дней — 40 тыс. руб.; до 45 дней — 10 тыс. руб.;
7. по результатам инвентаризации материального склада были обнаружены излишки на сумму 5 тыс. руб.;
8. 26 марта текущего года был перечислен налог на имущество за предыдущий год в сумме 1246 руб. Налог на имущество, начисленный за первый квартал текущего года, составил 1480 руб.;
9. по итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 60 тыс. руб., который подлежит поквартальному переносу на будущее;
10. авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 15 тыс. руб.

Требуется:

4. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
6. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 7

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

1. выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;

2. заработная плата составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб.;
3. начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;
4. Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;
5. отпущено в производство сырья на сумму 580 тыс. руб.;
6. работникам выдана спецодежда стоимостью 5400 руб.
7. уплачено за потребленную электроэнергию — 24 тыс. руб.;
8. акцептован счет от оператора связи на сумму 18 тыс. руб., (счет не оплачен);
9. организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 15 000 руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 3400 руб. ежемесячно;
10. авансовыми платежами было внесено в бюджет 12 тыс. руб. налога на прибыль.

Требуется:

4. Оразитить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
6. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 8

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде в 1 квартале осуществлены следующие операции:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 3 600 000 руб.;
2. Оплачены материалы поставщику — 100 000 руб., Отпущены материалы в производство — 280 000 руб.
3. Начислена заработная плата производственному персоналу — 380 000 руб., начислены страховые взносы от заработной платы производственного персонала — 110 000 руб., удержан НДФЛ
4. Начислена амортизация по производственному оборудованию — 24 000 руб., Начислена амортизация по компьютерной технике, используемой дирекцией— 10000 руб. Начислена амортизация на бильярдный стол, находящийся в административном корпусе, — 1040 руб.
5. Отрицательная курсовая разница в связи с переоценкой валютных ценностей - 8000 руб.
6. Списано с расчетного счета банком за расчетно-кассовое обслуживание — 2050 руб.
7. Командировочные расходы составили: расходы по выплате суточных — 8600 руб., расходы по найму жилья — 16400 руб. в т.ч. один из командированных не представил счет из гостиницы в связи с утратой на сумму 5700 руб. ; транспортные расходы, подтвержденные документально,— 15 000 руб.
8. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.
9. начислен резерв по сомнительным долгам из расчета, что на последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения: свыше 90 дней — 60 тыс. руб.; от 45 до 90 дней — 40 тыс. руб.; до 45 дней — 10 тыс. руб.;
10. Начислен налог на имущество за отчетный период — 4200 руб. авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 12 тыс. руб.

Требуется:

4. Оразитить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
6. Заполнить декларацию по налогу на прибыль, объяснить заполнение разделов декларации.

Ситуационное задание 9

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата — 45700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;

- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника,— 1000 руб.;
- материальная помощь — 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении трех детей:

в возрасте 5 лет,

в возрасте 17 лет,

в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

4. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
5. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
6. Заполнить расчет 6-НДФЛ, объяснить заполнение разделов расчета.

Ситуационное задание 10

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь — 30000 руб.;
- февраль — 40000 руб.;
- март — 45000 руб.;
- апрель — 42000 руб.;
- май — декабрь — ежемесячно по 40000 руб.

Кроме того, на основании договора аренды автомобиля, работнику начислена арендная плата за январь – декабрь в сумме 60000 руб., выплата не осуществлялась.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

одного в возрасте 17 лет,

другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

7. Отобразить хозяйственные операции в программе 1С.
8. Сформировать налоговый регистр по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
9. Заполнить расчет 6-НДФЛ, объяснить заполнение разделов расчета.

Критерии оценки ситуационных заданий:

- 6 баллов – задание полностью правильно решено, грамотное и логически стройное изложение материала при комментировании решения задания;
- 4-5 баллов – задание в целом решено корректно с незначительными замечаниями, в целом грамотное и стройное изложение материала при комментировании решения задания;
- 2-3 балла – задание решено с замечаниями, в целом стройное изложение материала при комментировании решения задания;
- 0-1 баллов – задание решено с значительными замечаниями, при комментировании решения задания изложение материала некорректное.

За 10 заданий студент максимум может получить 60 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. Зачетное задание включает в себя 2 теоретических вопроса и ситуационное задание. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены лабораторные занятия.

В ходе лабораторных занятий углубляются и закрепляются теоретические знания студентов, развиваются профессиональные навыки.

При подготовке к лабораторным занятиям каждый студент должен:

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

Вопросы, не рассмотренные на лабораторных занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе проведения занятий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме.

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.