

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ашмарина Елена Сергеевна
Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 01.02.2021 13:08:29
Уникальный программный ключ:
59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт экономики предприятий

Кафедра **Налогов и налогообложения**

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДВ.07.01 Налоговый учет и отчетность

Основная профессиональная образовательная программа Направление 38.03.01 Экономика программа "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Методический отдел УМУ
« 24 » _____ 2020 г.

Научная библиотека СГЭУ
« 15 » _____ 2020 г.

Рассмотрено к утверждению
на заседании кафедры Налогов и налогообложения
(протокол № 8 от 25.03.2020г.)
Зав. кафедрой _____ /Е.П. Фомин/

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговый учет и отчетность входит в вариативную часть (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Налоги и налогообложение, Бухгалтерский финансовый учет, Финансы, Маркетинг, Маркетинговый анализ

Последующие дисциплины по связям компетенций: Аудит, Учет и анализ внешнеэкономической деятельности, Контроль и ревизия, Особенности учета и анализа в кредитных организациях, Особенности учета и анализа в страховых организациях, Инвестиционный анализ и инвестиционные риски, Учет и анализ банкротств, Учет и отчетность в государственных (муниципальных) учреждениях, Учет и анализ финансовых инструментов, Анализ финансовой отчетности, Учет в нефтяной промышленности и строительстве, Бухгалтерское дело, Учет и анализ операций с ценными бумагами, Проблемные вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговый учет и отчетность в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|---|--|---|
| | Знать | Уметь | Владеть (иметь навыки) |
| ПК-5 | ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. | ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. | ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. |
| | ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, | ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия | ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
| | организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений | управленческих решений | |
|--|---|------------------------|--|

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

| Виды учебной работы | Всего час/ з.е. |
|--|-----------------|
| | Сем 6 |
| Контактная работа, в том числе: | 74.4/2.07 |
| Занятия лекционного типа | 36/1 |
| Занятия семинарского типа | 36/1 |
| Индивидуальная контактная работа (ИКР) | 0.4/0.01 |
| Групповая контактная работа (ГКР) | 2/0.06 |
| Самостоятельная работа, в том числе: | 61.6/1.71 |
| Промежуточная аттестация | 8/0.22 |
| Вид промежуточной аттестации: | |
| Экзамен | Экз |
| Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы | 144 |
| Зачетные единицы | 4 |

заочная форма

| Виды учебной работы | Всего час/ з.е. |
|--|-----------------|
| | Сем 7 |
| Контактная работа, в том числе: | 14.4/0.4 |
| Занятия лекционного типа | 8/0.22 |
| Занятия семинарского типа | 4/0.11 |
| Индивидуальная контактная работа (ИКР) | 0.4/0.01 |
| Групповая контактная работа (ГКР) | 2/0.06 |
| Самостоятельная работа, в том числе: | 122.6/3.41 |
| Промежуточная аттестация | 7/0.19 |
| Вид промежуточной аттестации: | |
| Экзамен | Экз |
| Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы | 144 |
| Зачетные единицы | 4 |

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговый учет и отчетность представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контактная работа | | | | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе |
|-------|--|-------------------|---------------------------|-----|-----|------------------------|--|
| | | Лекции | Занятия семинарского типа | ИКР | ГКР | | |
| | | | Практич. занятия | | | | |
| 1. | Основы ведения налогового | 10 | 10 | | | 17,1 | ПК5з1, ПК5з2, |

| | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|------------|----------|-------------|--|
| | учета | | | | | | ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 |
| 2. | Налоговый учет доходов и расходов организации | 26 | 26 | | | 44,5 | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 |
| | Контроль | 8 | | | | | |
| | Итого | 36 | 36 | 0.4 | 2 | 61.6 | |

заочная форма

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контактная работа | | | | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе |
|-------|---|-------------------|---------------------------|------------|----------|------------------------|--|
| | | Лекции | Занятия семинарского типа | | ИКР | | |
| | Практич. занятия | | | | | | |
| 1. | Основы ведения налогового учета | 2 | 2 | | | 30,8 | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 |
| 2. | Налоговый учет доходов и расходов организации | 6 | 2 | | | 91,8 | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 |
| | Контроль | 7 | | | | | |
| | Итого | 8 | 4 | 0.4 | 2 | 122.6 | |

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия лекционного типа* | Тематика занятия лекционного типа |
|------|---|-------------------------------|---|
| 1. | Основы ведения налогового учета | лекция | Понятие налогового учета и его назначение |
| | | лекция | Аналитические регистры налогового учета |
| | | лекция | Налоговая отчетность |
| 2. | Налоговый учет доходов и расходов организации | лекция | Налоговый учет доходов организации и их классификация |
| | | лекция | Порядок налогового учета расходов организации и их классификация |
| | | лекция | Налоговый учет материальных расходов |
| | | лекция | Налоговый учет расходов на оплату труда |
| | | лекция | Налоговый учет амортизируемого имущества |
| | | лекция | Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию |
| | | лекция | Налоговый учет доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения |

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия семинарского типа** | Тематика занятия семинарского типа |
|------|---|---------------------------------|---|
| 1. | Основы ведения налогового учета | практическое занятие | Понятие налогового учета и его назначение |
| | | практическое занятие | Аналитические регистры налогового учета |
| | | практическое занятие | Налоговая отчетность |
| 2. | Налоговый учет доходов и расходов организации | практическое занятие | Налоговый учет доходов организации и их классификация |
| | | практическое занятие | Порядок налогового учета расходов организации и их классификация |
| | | практическое занятие | Налоговый учет материальных расходов |
| | | практическое занятие | Налоговый учет расходов на оплату труда |
| | | практическое занятие | Налоговый учет амортизируемого имущества |
| | | практическое занятие | Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию |
| | | практическое занятие | Налоговый учет доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения |

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид самостоятельной работы *** |
|------|---|--------------------------------|
| 1. | Основы ведения налогового учета | - тестирование |
| 2. | Налоговый учет доходов и расходов организации | - тестирование |

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

- Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444917>

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - Текст: электронный. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1066005>
2. Корнеева Т.А. Развитие методики функционально-стоимостного анализа учетно-аналитического обеспечения управления организацией [Электронный ресурс] : монография / О. Н. Кузьмина, Г. А. Шатунова. - Самара: Самар. гос. экон. ун-т., 2014. - ISBN 978-5-94822-516-8. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

Литература для самостоятельного изучения

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 13.07.2015 № 214- ФЗ, №232-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

| | |
|---|---|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для текущего контроля | Комплекты ученической мебели |

| | |
|--|--|
| и промежуточной аттестации | Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для самостоятельной работы | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования | Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования |

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине **Налоговый учет и отчетность:**

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

| Вид контроля | Форма контроля | Отметить нужное знаком « + » |
|------------------------|---|---------------------------------------|
| Текущий контроль | Тестирование | + |
| | Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения) | - |
| Промежуточный контроль | Экзамен | + |

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|---|---|--|
| | Знать | Уметь | Владеть (иметь навыки) |
| Пороговый | ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в | ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в | ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, |

| | | | |
|------------|--|---|---|
| | отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. | отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. | организаций, ведомств и т.д. |
| Повышенный | ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений | ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений | ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. |

6.3. Паспорт оценочных материалов

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе | Вид контроля/используемые оценочные средства | |
|-------|---|---|--|---------------|
| | | | Текущий | Промежуточный |
| 1. | Основы ведения налогового учета | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 | Тестирование | Экзамен |
| 2. | Налоговый учет доходов и расходов организации | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 | Тестирование | Экзамен |

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов/рефератов

| Раздел дисциплины | Темы |
|-------------------|------|
| | |
| | |

Вопросы для устного/письменного опроса

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|-------------------|---------|
| | |
| | |

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Налоговый учет – это:

-упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об

имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

- система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью

Аналитический регистр налогового учета – это:

- ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета
- сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета

Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- доходы от реализации
- доходы от обычных видов деятельности
- внереализационные доходы
- прочие доходы

Методы признания доходов в налоговом учете:

- кассовый
- линейный
- нелинейный
- по отгрузке
- по оплате
- начисления

Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией
- расходы по обычным видам деятельности
- внереализационные расходы
- прочие расходы

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра, период (дату) составления
- наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
- период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
- наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются:

- налоговыми органами в соответствии с гл. 25 НК РФ
- налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике

организации для целей налогообложения

-Минфином РФ в соответствии с возложенными на него функциями

Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в гл. 25 НК РФ как:

-безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

-экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

-выручка от реализации товаров (работ, услуг)

При определении доходов в целях налогового учета из них исключаются суммы:

-НДС и акцизы

-экспортные таможенные пошлины

-НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины

В целях налогового учета доходом от реализации признаются:

-выручка от реализации только собственной продукции

-выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав

-выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных

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

-материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы

-материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты

-материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации

Выберите неправильное утверждение:

-формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения

-регистры налогового учёта имеют унифицированную форму

-налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета

В каких из перечисленных случаев учетная политика для целей налогообложения может быть изменена в течение календарного года?

-организация решила использовать другой метод оценки сырья и материалов

-изменился порядок расчета амортизации основных средств, установленный НК РФ

-организация составила новый перечень прямых расходов

-у организации появился новый вид деятельности

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается:

-на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, и на стоимость возвратных отходов

-только на стоимость возвратных отходов

-только на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца

Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные НК РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете:

-в конце отчетного (налогового) периода

-после оплаты и в соответствии с периодом действия договора

-по условиям договора

Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

-отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %)

-отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %)

-отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика

К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

-командировочные расходы

-представительские расходы

-расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития

-выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда

-компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей

-расходы на рекламу, кроме изготовления призов

-проценты по займам и кредитам

Организация получила безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале принимающей стороны составляет 70%, основное средство, остаточная стоимость которого по данным налогового учета составляет 150000 руб., по данным бухгалтерского учета - 160000 руб., рыночная стоимость - 140000 руб. Первоначальная стоимость основного средства для начисления амортизации в налоговом учете равняется:

-0 руб.

-150000 руб.

-140000 руб.

-160000 руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде:

-не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

-может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период с учетом корректировки на сумму вновь создаваемого резерва

-может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период, однако при этом не может быть создан резерв по вновь возникающим сомнительным долгам до тех пор, пока не будет израсходован остаток резерва прошлого отчетного (налогового) периода

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогового учета признаются:

-в размере, не превышающем 1 % от выручки

-в размере фактически произведенных затрат

-в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда

Практические задачи

| Раздел дисциплины | Задачи |
|-------------------|--------|
| | |
| | |

Тематика контрольных работ

| Раздел дисциплины | Темы |
|-------------------|------|
| | 1. |
| | 1. |

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|---|--|
| Основы ведения налогового учета | 1. Этапы становления налогового учета |
| | 2. Понятие и функции налогового учета |
| | 3. Цели и задачи налогового учета |
| | 4. Принципы ведения налогового учета |
| | 5. Объекты налогового учета |
| | 6. Модели ведения налогового учета |
| | 7. Методы признания доходов и расходов для целей налогового учета |
| | 8. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета |
| | 9. Перспективы развития налогового учета |
| | 10. Понятие аналитических регистров |
| | 11. Виды налоговых регистров |
| | 12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета |
| | 13. Система нормативного регулирования налогового учета |
| | 14. Учетная политика для целей налогового учета |
| | 15. Общий порядок расчета налоговой базы по налогу |
| | 16. Понятие и состав налоговой отчетности |
| | 17. Состав и содержание налоговой декларации |
| | 18. Общие требования к налоговой декларации |
| Налоговый учет доходов и расходов организации | 1. Понятие доходов организации, их классификация |
| | 2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав |
| | 3. Организация налогового учета внереализационных доходов |
| | 4. Понятие расходов организации, их классификация |
| | 5. Расходы, связанные с производством и реализацией |
| | 6. Организация налогового учета внереализационных расходов |
| | 7. Доходы, не учитываемые для целей налогового учета |
| | 8. Расходы, не учитываемые для целей налогового учета |
| | 9. Понятие и состав материальных расходов |
| | 10. Методы оценки сырья и материалов в налоговом учете |
| | 11. Порядок оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции и товаров отгруженных |
| | 12. Понятие и состав расходов на оплату труда для налогового учета |
| | 13. Понятие и состав амортизируемого имущества |
| | 14. Методы и порядок расчета амортизации |
| | 15. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва по сомнительным долгам |
| | 16. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на ремонт основных средств |
| | 17. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет |
| | 18. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| | 19. Порядок ведения налогового учета прочих расходов |
| | 20. Порядок ведения налогового учета нормируемых расходов |
| | 21. Порядок ведения налогового учета расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки |
| | 22. Порядок ведения налогового учета расходов на обязательное и |

| | |
|--|--|
| | добровольное страхование работников |
| | 23. Налоговый учет убытков организации |
| | 24. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения |

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

| Оценка | Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы |
|------------------------------|--|
| «отлично» | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2 |
| «хорошо» | ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5в1 |
| «удовлетворительно» | ПК5з1, ПК5у1, ПК5в1 |
| «неудовлетворительно» | Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне |