

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы З.Н. Ягумова З.Н. Ягумова
«30» 05 2023 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор института

Е.М. Машукова Е.М. Машукова

«30» 05 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) подготовки
Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
(Очная, очно-заочная, заочная)

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»/сост. Сижажева С.С.– Нальчик: КБГУ, 2023. – 50 с.

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной (заочной) формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение» VII семестра, 4 курса (ОФО), 5 курса (ЗФО).

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 г. № 59425).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	10
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	38
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	40
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	40
7.2.	<i>Основная литература</i>	41
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	41
7.3.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	41
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	42
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	45
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	47

Приложения

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является освоение теоретических и практических навыков ведения налогового учета и составления отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Основные задачи дисциплины «Налоговый учет и отчетность»:

- раскрыть сущность, принципы и функции налогового учета организаций (предприятий);
- сформировать знания о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- сформировать у обучающихся глубокие и устойчивые знания о различных приемах и способах ведения налогового учета;
- получить практические навыки в исчислении налоговой базы и суммы основных налогов, уплачиваемых коммерческими организациями;
- изучить теоретические основы и практические навыки формирования налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части модулю «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» Блока 1 «Дисциплины (модули)» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение».

Для освоения дисциплины слушатели используют знания и практические навыки, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Финансовый учет и отчетность», «Налогообложение организаций», «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций». Успешное освоение данной дисциплины возможно только при комплексном изучении указанных областей знаний, а также при активной самостоятельной работе студентов с законодательными актами, нормативно-справочной, научной, учебной и периодической литературой по изучаемым вопросам дисциплины.

Изучение основных положений дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо для дальнейшего прохождения преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

В совокупности с другими дисциплинами профиля «Налоги и налогообложение» дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (уровень бакалавриата):

Профессиональных компетенций (ПК) по видам профессиональной деятельности:

Расчетно-экономическая деятельность:

ПКС 3.2 - Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, организовать налоговое планирование В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством;
- способы формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации;

- основы налогового планирования организации.

УМЕТЬ:

- самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
- работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства;
- формировать в рамках действующего законодательства организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политике);
- организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.

ВЛАДЕТЬ:

- способностью организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность», перечень оценочных средств и контролируемых компетенций¹

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
1.	Теория налогового учета: понятие и функции	Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.	ПКС 3.2	ДЗ; Т; Р
2.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	Назначение регистров налогового учета. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. Определение совокупности показателей, критерии их систематизации в регистрах налогового учета.	ПКС 3.2	ДЗ; Т; Р

¹ В графе 5 приводятся формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

		<p>Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета.</p> <p>Документы, подтверждающие данные регистров налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Применяемые формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль</p>		
3.	Принципы учетной политики в целях налогообложения	<p>Элементы учетной политики и ее структура. Особенности учетной политики при различных режимах налогообложения. Регистры налогового учета.</p>	ПКС 3.2	ДЗ; Т
4.	Налоговый учет налога на прибыль организаций	<p>Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете.</p> <p>Особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога</p>	ПКС 3.2	ДЗ; Р; Т
5.	Налоговый учет доходов и расходов организации	<p>Особенности учета доходов и расходов от реализации продукции.</p> <p>Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.</p> <p>Доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.</p>	ПКС 3.2	ДЗ; Р; Т;
6.	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	<p>Новые объекты бухгалтерского учета. Виды разниц, образующиеся в учете. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.</p>	ПКС 3.2	ДЗ; Т;Д; К
7.	Налоговый учет налога на имущество организаций	<p>Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.</p> <p>Порядок учета сумм начисленного налога в</p>	ПКС 3.2	ДЗ; Р; Т

		бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций		
8.	Налоговый учет НДС и обязательных страховых взносов	Учет НДС. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование базы для расчета страховых взносов. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.	ПКС 3.2	ДЗ; Р; Т
9.	Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Добавленная стоимость: теория и практика. Модели налогового учета по НДС. Раздельный учет в расчетах по НДС	ПКС 3.2	ДЗ; Р; Т; К
10.	Налоговая отчетность	Порядок представления и структура налоговых деклараций. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по налогу. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.	ПКС 3.2	ДЗ; Р; Т; К; РК

Структура дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»

На изучение курса отводится 144 часов (4 з.е.), из них:

а) очная форма обучения: контактная работа 56 ч., в том числе лекционных – 28 часов; практических (семинарских) – 28 часа; самостоятельная работа студента 25 часа; завершается экзаменом (27 часов);

б) очно-заочная форма обучения: контактная работа 44 ч., в том числе лекционных – 22 часов; практических (семинарских) – 22 часа; самостоятельная работа студента 77 часа; завершается экзаменом (27 часов);

в) заочная форма обучения: контактная работа 6 ч., в том числе лекционных – 2 часов; практических (семинарских) – 4 часа; самостоятельная работа студента 93 часа; завершается экзаменом (9 часов).

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	VII семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	56	56
<i>Лекции (Л)</i>	28	28
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	28	28
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	25	25
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	5	5
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	10	10
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 2.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет --- (заполняется отдельно для ЗФО и ОЗФО (при наличии))

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	5 курс - ЗФО	5 курс - ОЗФО
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	10	44
<i>Лекции (Л)</i>	4	22
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	6	22
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	125	73
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	<i>Не предусмотрены</i>	10
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	63
Самостоятельное изучение разделов	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>

Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	27
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Теория налогового учета: понятие и функции. Цель и задачи изучения темы - раскрыть необходимость ведения налогового учета. Определить место налогового учета в системе управления деятельностью организации. Изучить соотношение бухгалтерского и налогового учета.</i>
2.	<i>Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Цель и задачи изучения темы – Изучить порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации; определить совокупность показателей, критерии их систематизации в регистрах налогового учета. Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета; документы, подтверждающие данные регистров налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ. Применяемые формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль.</i>
3.	<i>Принципы учетной политики в целях налогообложения. Цель и задачи изучения темы – определить роль учетной политики. Раскрыть особенности составления учетной политики для целей налогового учета. Изучить сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.</i>
4.	<i>Налоговый учет налога на прибыль организаций. Цель и задачи изучения темы - раскрыть особенности формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете. Определить особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога.</i>
5.	<i>Налоговый учет доходов и расходов организации. Цель и задачи изучения темы - изучить особенности учета доходов и расходов от реализации продукции. Определить порядок учета внереализационных доходов и расходов в налоговом учете. Исследовать доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.</i>
6.	<i>Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Цель и задачи изучения темы - Определить объекты бухгалтерского учета. Раскрыть виды разниц, образующиеся в учете в соответствии с ПБУ 18/02. Изучить организацию учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.</i>
7.	<i>Налоговый учет налога на имущество организаций. Цель и задачи изучения темы - определить роль основных средств организации – как объект налогообложения. Изучить порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Раскрыть порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.</i>
8.	<i>Налоговый учет НДФЛ и обязательных взносов. Цель и задачи изучения темы - определить порядок учета НДФЛ. Изучить особенности учета страховых взносов.</i>
9.	<i>Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Цель и задачи изучения темы -Раскрыть характер добавленной стоимости: теория и практика. Раскрыть модели налогового учета НДС. Определить как ведется раздельный учет в расчетах по НДС.</i>
10.	<i>Налоговая отчетность. Цель и задачи изучения темы - Изучить порядок</i>

	представления и структуру налоговых деклараций. Определить состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и иным налогам.
--	--

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№п/п	Тема
1	Теория налогового учета: понятие и функции
2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.
3	Принципы учетной политики в целях налогообложения
4	Налоговый учет налога на прибыль организаций
5	Налоговый учет доходов и расходов организации
6	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
7	Налоговый учет налога на добавленную стоимость
8	Налоговый учет налога на имущество организаций
9	Налоговый учет НДФЛ и обязательных взносов
10	Налоговая отчетность

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	История развития налогового учета
2	Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3	Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
4	Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
5	Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6	Методология налогового учёта
7	Условия и порядок постановки на учет, переучет и снятие с учета налогоплательщика
8	Первичные документы и особенность их ведения для целей налогообложения
9	Учетная политика как оптимальное соотношение и взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета
10	Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
11	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета.
12	Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация.**

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для

коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» и включает выполнение практических работ, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговый учет и отчетность» (контролируемые компетенции ПКС 3.2)

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
3. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.
4. Структура налоговой системы в отечественной практике.
5. Цели и задачи налогового учета.
6. Принципы налогового учета.
7. Модели налогового учета. В чем преимущества и недостатки различных моделей налогового учета?

Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.

1. Назначение регистров налогового учета.
2. Дайте определение аналитических регистров налогового учета.
3. Какой документ является основой для определения форм аналитических регистров?
4. Какие реквизиты в обязательном порядке включаются в аналитические регистры налогового учета?
5. Какие способы ведения аналитических регистров налогового учета существуют в организациях?
6. Охарактеризуйте основной принцип формирования данных для аналитических регистров налогового учета.
7. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.
8. Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета.

Тема 3. Принципы учетной политики в целях налогообложения

1. Роль учетной политики.
2. Учетная политика для целей налогового учета.
3. Чем следует руководствоваться при выборе конкретного метода налогового учета?
4. Тожественны ли понятия «объект налогообложения» и «налоговая база»?
5. Назовите элементы учетной политики для целей налогообложения?
6. Какие элементы являются обязательными?
7. Как составляется приказ об учетной политике?

8. Охарактеризуйте организационную, техническую и методическую стороны учетной политики в целях налогообложения.
9. Какие элементы учетной политики можно отнести к основным?
10. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Тема 4. Налоговый учет налога на прибыль организаций

1. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете.
2. Учетная политика.
3. Налогооблагаемая база для исчисления налога.

Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов организации

1. Учет доходов от реализации продукции.
2. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе.
3. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения.
4. Учет расходов от реализации продукции.
5. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе.
6. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения.
7. Аналитические регистры налогового учета доходов и расходов.

Тема 6. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. Варианты возникновения постоянных разниц.
2. Превышение бухгалтерских расходов над налоговыми.
3. Превышение бухгалтерских доходов над налоговыми.
4. Превышение налоговых доходов над бухгалтерскими.
5. Превышение налоговых расходов над бухгалтерскими.
6. Бухгалтерский учёт постоянных разниц.
7. Проблема постоянных разниц в промежуточной отчётности.
8. Постоянные налоговые обязательства и требования, их отражение в учёте.
9. Два подхода в определении временных разниц.
10. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
11. Случаи возникновения временных разниц, указанные в ПБУ 18/02.

Тема 7. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 8. Налоговый учет НДС и обязательных взносов

1. Учет НДС.
2. Характеристика НДС и особенности его учета
3. Учет страховых взносов.

Тема 9. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность НДС и нормативное регулирование его учета.
2. Общая схема нормативного регулирования налогового и бухгалтерского учета НДС.
3. Действующее налоговое законодательство по НДС.
4. Организация ведения раздельного учета НДС.

5. Организация ведения учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
6. Прямое требование о ведении раздельного учета. Методика раздельного учета.
7. Форма ведения раздельного учета.
8. Основные методы исчисления НДС: бухгалтерский (прямой) и зачетный (косвенный).
9. Общеустановленный порядок определения налоговой базы и расчета НДС.
10. Налоговые вычеты по НДС.

Тема 10. Налоговая отчетность

1. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
4. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2 Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи) (контролируемые компетенции ПКС 3.2)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.

Ситуация 1

15 марта 2013 года ЗАО «Актив» продало деревообрабатывающий станок СДО-467 за 70000 руб. (без учета НДС), согласно Договора купли-продажи от 12.03.2015 №56/ОС, счет фактура от 15.03.2018 №335, накладная от 15.03.2015 №34/ОС. Первоначальная стоимость станка — 120000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 40000 руб. Расходы, связанные с продажей станка, составили 20000 руб.

Срок полезного использования станка — 8 лет. В «Активе» его эксплуатировали 3 года.

Убыток от продажи станка составил:

$70000 \text{руб.} - (120000 \text{руб.} - 40000 \text{руб.}) - 20000 \text{руб.} = 3000 \text{руб.}$

Этот убыток должен быть списан в уменьшение налогооблагаемой прибыли в течение 5 лет (8 - 3). Начиная с апреля 2018 года «Актив» может ежемесячно включать в состав прочих расходов сумму убытка в размере 500 руб. (30000руб.:5лет: 12мес.).

Заполните регистры налогового учета за период с 1 по 31 марта бухгалтером «Актива».

Ситуация 2.

ЗАО «Актив» занимается реализацией товаров и продает стройматериалы оптом.

15 марта 2019 года, фирма отгрузила ООО «Пассив» 10000 штук кирпичей М-11 по договору поставки №74/Т от 12.03.2019, счет-фактура №435 от 15.03.2019 и накладная №567/Т от 15.11.2019.

Продажная стоимость товаров, согласно договору, составляет 118000 руб. (в том числе НДС — 18000 руб.).

Фактическая себестоимость списанной партии кирпича, по данным налогового учета, — 70000 руб. Расходы на продажу кирпича составили 5000 руб. Деньги за отгруженные товары «Пассив» перечислил также в марте 2017 года.

Оплата поступила 20.03.2019 г.

«Актив» определяет доходы и расходы кассовым методом.

Заполните регистры налогового учета за период с 1 по 31 марта бухгалтером «Актива».

Тема 4. Налоговый учет налога на прибыль организаций

Задача 1.

ООО «Фортуна» производит и продает мягкие игрушки. По итогам за отчетный период организация получила следующие доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности:

- Реализована готовая продукция на сумму 1 200 000 рублей с учетом НДС.

- Получен кредит в банке на 500 000 рублей.
- Использовано сырье для производства на 350 000 рублей;
- Начислена и выплачена заработная плата рабочим в сумме 250 000 рублей;
- Начислены и перечислены в соответствующие фонды страховые взносы в размере 40 000 рублей;
- Сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей;
- Перечислены проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- Убыток прошлых лет в размере 120 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет (с разбивкой по уровням бюджетов) и отразите на счетах бухгалтерского учета операции.

Задача 2.

Фирма за 1-й квартал деятельность дала доход, равный 2 350 000 руб.:

- Из этой суммы НДС составляет 357 000 руб.;
- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;
- Кроме этого, компания выдала другой фирме кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;

Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Рассчитайте по полученным данным прибыль предприятия.

Задача 3.

Доход организации 50 000 тысяч рублей. При этом за свою дополнительную деятельность она получила 30 000 рублей. Заработная плата, выплаченная работникам, равна 20 000 рублей. На рекламу деятельности затратили 5 000 рублей. Затраты на производство - 15 000 рублей. И амортизационный расход составил 7 000 рублей. При этом организация осуществляет свою деятельность в Москве, и в ней работают инвалиды.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет (с разбивкой по уровням бюджетов) и отразите на счетах бухгалтерского учета операции.

Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов организации

Задача 1.

По состоянию на 31 декабря 2018 года компания провела инвентаризацию дебиторской задолженности. Выявлено, что по одному из клиентов числится долг в размере 3 200 000 руб. со сроком возникновения 55 дней. Бухгалтер сформировал резерв по сомнительным долгам, включив в него 1 600 000 руб. Данная величина была отнесена на расходы в налоговом учете.

Инвентаризация, проведенная по состоянию на 31 марта 2019 года, показала, что указанная задолженность не погашена и не переведена в разряд безнадежных долгов. При этом в первом квартале 2019 года возникла новая задолженность клиента со сроком возникновения 60 дней на сумму 500 000 руб.

Требуется:

1. Определить величину резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете?
 2. Определить, как корректировать остаток резерва предыдущего периода?
- Обоснуйте, как данная корректировка

Задача 2.

ООО «Арфа» в феврале 2019 года провело переговоры с ООО «Радуга» с целью организации совместного производства музыкальных инструментов. Затраты организации на проведение данных переговоров составили:

- Затраты на официальный прием (обед в ресторане) – 15 000 рублей.
- Транспортное обслуживание участников переговоров – 1000 рублей.

В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа, а именно посещение местного драматического театра.

- Билеты в театр – 3000 рублей.
- Доставка участников в театр и обратно - 500 рублей.
- Буфетное обслуживание в театре составило 1500 рублей.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО «Арфа» составила 21 000 рублей.

В 1 квартале 2019 года расходы на оплату труда в ООО «Арфа» составили 345 000 рублей

Требуется:

1. Определить какие расходы организации, не будут учитываться в налоговом учете.
2. Определить величину представительских расходов, принимаемых в налоговом учете при определении налога на прибыль.
3. Какие варианты управленческих решений вы рекомендуете бухгалтеру для сближения бухгалтерского и налогового учета в организации.

Ситуация 1.

Были осуществлены следующие операции:

1. В уставный капитал акционерами внесена денежная сумма.
2. Взят кредит в банке.
3. Получена предоплата за продукцию (доходы по методу начисления).
4. Передано свое здание в аренду. Арендатор произвел капитальные вложения в арендованное здание, а именно: установил в нем лифт за свой счет. После окончания аренды здание вместе с лифтом возвращено предприятию.
5. Получено целевое финансирование технологической программы. На предприятии не организован отдельный учет использования полученных средств.

Определите доходы, которые не входят в налоговую базу по налогу на прибыль.

Ситуация 2.

В январе текущего года фирма оказала услуги на сумму 1 млн. 200 тыс. руб. (без НДС).

Распределите доходы между периодами.

Ситуация 3.

По итогам деятельности предприятия за 2019 г. сумма выручки от реализации продукции составила в I квартале 1 200 000 руб., во II квартале — 200 000 руб., в III квартале — 1 100 000 руб., в IV квартале — 1 500 000 руб.

Определите вправе ли организация применять кассовый метод.

Тема 5. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Задача 1.

Исходные данные:

Прибыль организации до налогообложения - составила 500000 руб.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

1. суточные, выданные командированным работникам организации составили 3000 руб.; по нормам их величина составляет 1000 руб.
2. сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 120000 руб., а по правилам налогового учета - 80000 руб.;
3. сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 90000 руб., а по правилам налогового учета - 120000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка), руб.	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), руб.	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация металлорежущего оборудования			
Амортизация транспортных средств			

Задача 2.

20 января 2019 года ООО «Альфа» приобрело основное средство стоимостью 60 000 рублей (со сроком полезного использования 5 лет) и введено в эксплуатацию.

Стоимость приобретенного имущества в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем начала его эксплуатации линейным способом.

Требуется:

1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с приобретением основного средства и начислением амортизации.
2. Определить разницу, возникающую в результате данной операции.
3. Какие варианты управленческих решений будут способствовать сближению бухгалтерского и налогового учета?

Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций

Задача 1

Компания ООО «Спецдеталь» покупает в декабре 2019 года станок, нуждающийся в монтаже, за 4 720 000 руб, в т.ч. НДС 720 000руб. Доставка станка 236 000 руб., в т.ч. НДС 36 000. При приеме оборудования был оформлен акт №ОС-14.

В январе 2019 года ООО «Спецдеталь» передает оборудование в монтаж подрядчику по акту формы № ОС-15. Стоимость монтажных работ составила 354 000 рублей, в т.ч. НДС 54 000 рублей. В январе монтаж выполнен полностью, и сторонами подписан акт выполненных работ, на основании которых оформляется акт приема-передачи по форме № ОС-1 и инвентарная карточка по форме № ОС-6. Т.е. в январе 2019 года станок был принят на учет в бухгалтерии.

Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 2020 года. (продолжение задачи 1).

На учет поставлен автомобиль, принятый в эксплуатацию с 2019 года, и токарный станок.

Остаточная стоимость по автомобилю равна на 01.01.2020г.

По состоянию на дату	По станку, руб.	По легковому автомобилю, руб.	По токарному станку, руб.
На 1 января 2019 года	—	320 000	80 000
На 1 февраля 2019 года	4 500 000	300 000	40 000
На 1 марта 2019 года	4 400 000	280 000	0
На 1 апреля 2019 года	4 300 000	260 000	0

Задача 3

По данным бухгалтерского учета в ОАО «Монолит» остаточная стоимость основных средств за I квартал 2020 г. составила:

- на 01.01.2019 - 126 000 руб.;
- на 01.02.2019 - 158 000 руб.;
- на 01.03.2019 - 205 000 руб.;
- на 01.04.2019 - 237 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал сумму авансового платежа по налогу на имущество в ОАО «Монолит» и отразите на счетах бухгалтерского учета.

Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных взносов

Задача 1.

Работник ООО «А» А.Н. Иванов участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Месячный оклад Иванова в отчетном году – 38400 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 2.

Работник ООО «Б» С.С. Сидоров является Героем Российской Федерации. Месячный оклад Петрова в отчетном году – 17300 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 3.

Работник ООО «К» Сомов О.О. является единственным родителем ребенка в возрасте 4 лет, который находится на его обеспечении. Месячный оклад Сомова – 36 000 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 4.

Работник ООО «Пассив» А.Н. Кириллов принимал участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и является ветераном войны в Республике Афганистан. Кроме того, он содержит ребенка в возрасте 15 лет. Месячный оклад Кириллова составил 45 750 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 5.

В отчетном году работнику ЗАО«Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 5600 руб. в месяц. Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

- в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000 руб.;
- в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 руб.;

- в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;
- в августе – ценный подарок стоимостью 3000 руб.;
- в ноябре – материальную помощь в сумме 7000 руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи (эту сумму налогом на доходы физических лиц не облагают, поэтому указывать ее в регистре не нужно).

Иванов не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000 или 500 руб. Он имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет.

Рассчитайте величину НДФЛ, сумму заработной платы к выплате, в какие периоды происходит удержание и перечисление НДФЛ в бюджет. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с указанием даты совершения операции.

Задача 6.

В 2019 году в «Пассив» работникам установлены следующие оклады: Иванову – 97 500 руб. в месяц; Яковлеву – 84 000 руб. в месяц.

Рассчитайте ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам.

Задача 7.

В ООО «Проспект» трудоустроен один работник — генеральный директор. Общество применяет ОСНО и рассчитывает взносы по стандартному тарифу.

Директору Мичугину О. Б. начислена зарплата за I квартал 2019 года в размере 78 000 рублей (по 26 000 в месяц).

Рассчитайте ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам и отразите на счетах.

Тема 8. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

Задача 1.

За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб.

Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб. Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб. Станок числился на балансе с учетом НДС.

Отразите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Пример 1

Фирма «Промторг», занимающаяся розничной торговлей, уплачивает единый налог на вмененный доход. С выручки от продажи товаров «Промторг» платить НДС не должен.

Однако помещение, где расположен торговый зал, фирма арендует у муниципалитета. Перечисляя муниципалитету арендную плату, «Промторг» должен ли удержать из этой суммы НДС и перечислить его в бюджет?

Вопрос:

Если у фирмы есть обособленные подразделения (филиалы, представительства и т.) как уплачивать НДС?

Пример 2

Предприниматель А.В. Образцов занимается розничной торговлей. С выручки от продажи товаров в рамках предпринимательской деятельности Образцов должен платить НДС.

В феврале Образцов продал принадлежавшую ему квартиру, в которой ранее проживала его семья. Облагается ли данная операция НДС?

Пример 3

Торговая фирма планирует воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с октября.

За три предшествующих последовательных календарных месяца выручка фирмы от реализации товаров составила:

за июль – 826 000 руб. (в том числе НДС);

за август – 708 000 руб. (в том числе НДС);

за сентябрь – 755 200 руб. (в том числе НДС).

Пример 4

Предприниматель занимается розничной торговлей. Общая сумма выручки за три месяца не превысила 2 000 000 руб. В число товаров, которыми торгует предприниматель, входят сигареты (подакцизный товар). Предприниматель не ведет отдельный учет по продажам подакцизных и неподакцизных товаров. Имеет ли права на освобождение от НДС?

Пример 5

ЗАО «Актив» использует освобождение от уплаты НДС с 1 октября. В октябре этого года «Актив» приобрел у поставщика партию товаров за 118 000 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце товары были проданы за 180 000 руб.

Поскольку «Актив» пользуется налоговым освобождением, сумма НДС, уплаченная поставщику, включается в себестоимость приобретенных товаров.

С выручки от продажи товаров «Актив» НДС не уплачивает. Бухгалтер «Актива» выставил покупателю счет-фактуру на 180 000 руб. без выделения НДС.

Пример 6

ЗАО «Актив» использует освобождение от уплаты НДС с 1 октября. В октябре этого года «Актив» приобрел у поставщика партию товаров за 118 000 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце товары были проданы за 180 000 руб.

Поскольку «Актив» пользуется налоговым освобождением, сумма НДС, уплаченная поставщику, включается в себестоимость приобретенных товаров.

С выручки от продажи товаров «Актив» НДС не уплачивает. Бухгалтер «Актива» выставил покупателю счет-фактуру на 180 000 руб. без выделения НДС.

Пример 7

Фирма использовала освобождение от уплаты НДС в период с 1 апреля 2018 года по 31 марта 2020 года. В течение этого периода выручка фирмы не превышала 2 000 000 руб. за каждые три последовательных календарных месяца.

До 20 апреля 2019 года фирма не представила документы, подтверждающие размер полученной выручки. В этом случае налоговая инспекция заставит фирму заплатить НДС за весь 12-месячный период. При этом налоговики рассчитают налог за каждый квартал и доначислят пени начиная с 21-го числа месяца, следующего за II кварталом 2019 года (т. е. с 21 июля 2019 г.).

Выгодно ли получать освобождение от НДС?

Ситуация 1

Российская фирма ЗАО «Актив» имеет в собственности здание, находящееся в Архангельске. По договору купли-продажи «Актив» продал это здание другой российской фирме. Поскольку здание находится на территории России, а при продаже не отгружается и не транспортируется, местом его реализации считается Россия.

Должен ли бухгалтер ЗАО заплатить НДС?

Ситуация 2

Российская фирма ЗАО «Актив» имеет в собственности здание, находящееся на территории Польши. По договору купли-продажи «Актив» продал это здание польской

фирме. Поскольку здание находится на территории Польши, а при продаже не отгружается и не транспортируется, местом его реализации Россия не является.

Должен ли бухгалтер ЗАО заплатить НДС?

Ситуация 3

По договору купли-продажи российская фирма ЗАО «Актив» отгружает товары из Челябинска в Москву.

Поскольку в момент начала отгрузки товары находятся на территории России, местом их реализации является Россия. Облагается ли НДС.

Ситуация 4

По договору купли-продажи российская фирма ЗАО «Актив» отгружает товары из Челябинска в Варшаву.

Поскольку в момент начала отгрузки товары находятся на территории России, местом их реализации является Россия. Облагается ли НДС.

Ситуация 5.

ЗАО «Актив» купило легковой автомобиль за 177 000 руб. (в том числе НДС – 27 000 руб.). В этом году «Актив» использовал упрощенную систему налогообложения.

Со следующего года «Актив» перешел на общий режим налогообложения.

В июне следующего года автомобиль был передан безвозмездно детскому саду. Сумма амортизации, начисленная по автомобилю к этому моменту, составила 35 000 руб.

Предположим, что по данным специализированной оценочной фирмы «Автооценка» рыночная стоимость этого автомобиля по состоянию на июнь составила 250 000 руб. (в том числе НДС).

Рассчитайте НДС при безвозмездной передаче.

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы студента (типовые задачи):

Критерии оценивания заданий:

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	обучающийся выполнил более 2/3 работы, допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета
1-2 балла («удовлетворительно»)	задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

– незнание или неправильное применение алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;

– неправильный выбор действий, операций, методов;

– неумение делать выводы и обобщения.

Негрубые ошибки:

– нерациональный выбор действий, операций, методов;

– ошибки при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

Недочеты:

– небрежное оформление записей и расчетов;

– нарушение логики при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

8.1.1. Оценочные материалы для выполнения рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (контролируемые компетенции ПКС 3.2)

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия
2. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
5. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
6. Понятие, виды и формы налогового контроля в РФ.
7. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
8. Структура налоговой системы в ответственной практике
9. Характеристика участников налоговых отношений

Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения.
1. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
2. Роль налогового учета в налоговом планировании.

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций.

1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
3. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете
4. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
5. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.

Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
2. Виды разниц, образующиеся в учете.
3. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций

1. Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.
2. Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета.
2. Регистры налогового учета по НДС.
3. Налоговая база по НДС, необлагаемые НДС операции.
4. Налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый и отчетный период по НДС.
5. Порядок заполнения счета-фактуры. Корректировочные счета-фактуры.

Тема 9. Налоговая отчетность

1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
2. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
3. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – это доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования, выбранной с учетом предлагаемого перечня.

Требования к структуре и содержанию реферата

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам. В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения. В среднем поле дается заглавие: Реферат по дисциплине «Аудит» на тему: «Название темы». Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его направление подготовки и год обучения. Немного ниже указываются фамилия, инициалы, должность преподавателя - руководителя работы. В нижнем поле указывается город и год написания реферата (без слова «год»).

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Содержание реферата следует согласовать с преподавателем.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «Основная часть» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего

лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список использованных источников должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно. Для реферата их рекомендуемое количество от 5 до 10. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 5 и не более 10 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав и параграфов не выделяют жирным шрифтом. Точка в конце названия главы или параграфа не ставится. Заголовок не подчеркивается. Каждая глава реферата начинается с новой страницы. Если реферат написан без выделения глав, только по параграфам, то параграфы следуют по тексту друг за другом (каждый параграф реферата не начинается с новой страницы).

7. Между названием главы, параграфа и основным текстом необходим интервал в 1 пункт.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист и содержание не нумеруются. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек. Нумерация начинается с введения (3 страница).

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2). Если реферат написан не по главам, а по параграфам, то параграфы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3, 4) и в реферате должно быть не менее четырех параграфов.

11. Реферат должен быть иллюстрирован таблицами, рисунками, схемами, которые следует располагать по тексту. Рисунки должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки в тексте должны быть ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Подпись к рисунку располагается под ним посередине строки. Слово «Рисунок» пишется полностью и приводится название рисунка (например, Рисунок 2. Виды аудита). Точка в конце названия не ставится.

12. На все таблицы в тексте должны быть ссылки. Таблица должна располагаться непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Все таблицы нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Слово «Таблица» пишется полностью. Наличие у таблицы собственного названия

обязательно. Название таблицы следует помещать над таблицей слева в одну строку с ее номером через тире (например: Таблица 3 – Классификация видов аудита). Точка в конце названия не ставится. Перенос таблиц на следующую страницу не допускается. Если таблица на несколько страниц, то ее следует вынести в приложение реферата. Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки столбцов - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставят.

13. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

14. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: 1) таблицы и иллюстрации большого формата; 2) дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения нумеруются (1,2,3...). Слово «приложение» выделяется курсивом (например: «*Приложение 1*»). Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху справа страницы слова «*Приложение*» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

15. К каждому реферату должна быть приложена презентация.

16. Рефераты защищаются на практических (семинарских) занятиях.

17. Уровень оригинальности текста – не менее 40%.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы; – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);

	<ul style="list-style-type: none"> – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
2 балла («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
1 балл («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
0 баллов	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное

(«неудовлетворительно»)	непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена
-------------------------	---

5.1.4. Оценочные материалы для контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Контрольная работа № 1

Задача. Балансовая прибыль организации до налогообложения составила 500000 руб. Ставка налога на прибыль - 20%.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные командированным работникам организации составили 1350 руб.; по нормам их величина составляет 750 руб.
- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 240000 руб., а по правилам налогового учета - 180000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 85000 руб., а по правилам налогового учета - 87000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация металлорежущего оборудования			
Амортизация транспортных средств			

Тесты:

1. Под временными разницами понимаются:
 - а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах;
 - б) расходы, признаваемые в бухгалтерском учете в полном размере, а в налоговом учете - в пределах установленных нормативов;
 - в) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налоговой базы, как отчетного периода, так и следующих отчетных периодов.
2. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете как:
 - а) оборотные активы;
 - б) внеоборотные активы;
 - в) краткосрочные обязательства;
 - г) долгосрочные обязательства.

3. Вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различают прибыль
- валовую;
 - бухгалтерскую;
 - нераспределенную;
 - чистую;
 - налогооблагаемую.
4. Отражение в балансе сальдированной суммы отложенного налогового актива (обязательства) возможно при одновременном существовании условий:
- наличие в организации отложенных налоговых активов (обязательств);
 - отложенные налоговые активы (обязательства) не учитываются при расчете налога на прибыль;
 - отложенные налоговые активы (обязательства) учитываются при расчете налога на прибыль.
5. При наличии условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в пояснениях к бухгалтерскому балансу о прибылях и убытках должна раскрываться информация о:
- условном расходе (доходе) по налогу на прибыль;
 - постоянных и временных разниц отчетного периода;
 - бухгалтерской прибыли;
 - постоянных и временных разниц прошлого отчетного периода;
 - суммах постоянного налогового обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств;
 - суммах начисленного налога на прибыль;
 - суммах отложенных налоговых активов и обязательств, списанных на счет «Прибыли и убытки» в связи с выбытием объектов учета.
6. Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью подразделяются на
- постоянные;
 - переменные;
 - временные;
 - отрицательные;
 - положительные.
7. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражаются в:
- бухгалтерском балансе;
 - отчете о прибылях и убытках;
 - отчете об изменениях капитала;
 - отчете о движении денежных средств.
8. Начисление отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью:
- Дебет 99 - Кредит 09;
 - Дебет 68 - Кредит 09;
 - Дебет 09 - Кредит 68.
9. Не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли разницы
- переменные;
 - временные;
 - отрицательные;
 - постоянные.
10. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям
- товарным;
 - нетоварным.

Контрольная работа № 2

Вопросы:

1. Определите налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество
2. Как определить налогооблагаемую базу по налогу на имущество?
3. В каких случаях амортизация в бухгалтерском и налоговом учете совпадает?
4. Какие доходы облагаются НДФЛ?
5. Как определить облагаемый доход по НДФЛ, если работник имеет право на несколько вычетов?

Задачи:

1. В январе 2017 года сотрудник принес в бухгалтерию справку о том, что его 22-летний сын учится на 3-м курсе университета (очная форма). На ее основании вы весь год предоставляли ему вычеты по НДФЛ на ребенка. А в январе 2018 года родитель сообщил, что в июне 2017 года ребенок из вуза отчислен. Каковы ваши действия?
2. Сотрудник устроился на работу в апреле 2015 года. В январе—марте он работал в другой организации. Согласно справке 2-НДФЛ его доход за это время, облагаемый по ставке 13 процентов, составил 105 000 руб. В апреле ему начислена зарплата — 50 000 руб. Возможен ли в этом месяце вычет по НДФЛ на ребенка?
3. В трудовом договоре, который ООО «Север» подписало с коммерческим директором В.А. Григорьевым, предусмотрено, что по итогам года он получает премию в размере трех окладов, если возглавляемый им отдел продаж выполняет план. В сентябре 2018 года стало ясно, что план по продажам будет выполнен. И компания решила по итогам сентября выплатить Григорьеву половину годовой премии. Оклад Григорьева составляет 30 000 руб. в месяц. Согласно правилам внутреннего трудового распорядка ООО «Север» заработную плату выплачивает два раза в месяц: 20-го числа — аванс, равный 40 процентам оклада, 5-го числа следующего месяца — фактически начисленные суммы с учетом премий, надбавок и прочих поощрений. Какими проводками бухгалтер ООО «Север» отразит выдачу заработной платы и премии.
4. ЗАО «Актив» находится на территории одного из муниципальных округов Москвы, код по ОКТМО - 45 917 000.
На балансе фирмы числятся основные средства, признаваемые объектами налогообложения, остаточная стоимость которых составила:
на 1 января 2020 года – 1 200 000 руб.;
на 1 февраля 2020 года – 2 300 000 руб.;
на 1 марта 2020 года – 2 200 000 руб.;
на 1 апреля 2020 года – 2 800 000 руб.;
на 1 мая 2020 года – 2 700 000 руб.;
на 1 июня 2020 года – 2 600 000 руб.;
на 1 июля 2020 года – 2 500 000 руб.;
на 1 августа 2020 года – 2 400 000 руб.;
на 1 сентября 2020 года – 2 300 000 руб.;
на 1 октября 2020 года – 2 500 000 руб.;
на 1 ноября 2020 года – 2 400 000 руб.;
на 1 декабря 2020 года – 2 300 000 руб.;
на 31 декабря 2020 года – 2 200 000 руб.
Рассчитайте сумму налога на имущество за 2020 год.

Методические рекомендации для выполнения контрольной работы

Контрольная работа – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам контрольной работы можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе. Контрольная работа реализуется в виде аудиторной работы.

Основные задачи контрольной работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;
- 3) выяснение подготовленности студентов к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение контрольных работ необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к контрольной работе необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме контрольной работы.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

Критерии оценивания контрольных работ

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику.**

В качестве форм рубежного контроля используется тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (контролируемая компетенция ПКС 3.2)

Рубежный контроль № 1

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации
2. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
3. Структура налоговой системы в ответственной практике

4. Характеристика участников налоговых отношений
5. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7. Учетная политика
8. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете
9. Учетная политика
10. Налогооблагаемая база для исчисления налога
11. Учет доходов от реализации продукции
12. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе
13. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения
14. Учет расходов от реализации продукции
15. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе
16. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения
17. Новые объекты бухгалтерского учета
18. Виды разниц, образующиеся в учете
19. Организация учета расчетов по налогу на прибыль

Рубежный контроль № 2

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.
5. Учет НДС.
6. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов.
7. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование базы для расчета страховых взносов.
8. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
9. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.

Рубежный контроль № 3

1. Добавленная стоимость: теория и практика.
2. Модели налогового учета по НДС.
3. Раздельный учет в расчетах по НДС
4. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
5. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
7. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для

самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены 80-100% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов.
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

5.2.2. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (контролируемая компетенция ПКС – 3.2)

Полный банк тестовых заданий по дисциплине «Аудит» представлен в ЭИОС ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова».

Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование

1. Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов
 - a) бухгалтерский учет
 - b) налоговый учет
 - c) финансовый учет
 - d) все вышеперечисленные
2. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период
 - a) Первичные учетные документы
 - b) Аналитические регистры налогового учета
 - c) Расчет налоговой базы
 - d) Все вышеперечисленные
3. Из перечисленных налогов к прямым относится
 - a) Налог на имущество
 - b) Налог на добавленную стоимость
 - c) Акциз
 - d) Налог на прибыль
4. Из перечисленных налогов к косвенному относится
 - a) Акциз
 - b) Обязательные социальные взносы
 - c) Налог на прибыль организаций
 - d) Налог на доходы физических лиц
5. К косвенным налогам относятся налоги
 - a) Плательщиком, которых являются владельцы обложенной налогом собственности
 - b) Окончательным плательщиком, которых являются получатели обложенного налога (прибыли)
 - c) Плательщиком которых являются только потребители товара
6. Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на
 - a) Доходы от реализации
 - b) Доходы от обычных видов деятельности
 - c) Внереализационные доходы
 - d) Прочие доходы
7. Доходы для целей налогообложения подразделяются на
 - a) Доходы от реализации
 - b) Доходы от обычных видов деятельности
 - c) Внереализационные доходы
 - d) Прочие доходы
8. Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на
 - a) Расходы, связанные с производством и реализацией
 - b) Расходы по обычным видам деятельности
 - c) Внереализационные расходы
 - d) Прочие расходы
9. Расходы для целей налогообложения делятся на
 - a) Расходы, связанные с производством и реализацией
 - b) Расходы по обычным видам деятельности

- c) Внереализационные расходы
 - d) Прочие расходы
10. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете
- a) Кассовый
 - b) Линейный
 - c) По отгрузке
 - d) Начисления
 - e) По оплате
11. Доначисление суммы амортизационных отчислений при переоценке объектов основных средств, если их уценка ранее производилась, отражается бухгалтерской записью:
- a) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;
 - в) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» - К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».
12. При статусной классификации НДС относится к
- a) прямым налогам;
 - b) федеральным налогам;
 - c) региональным налогам;
 - d) косвенным налогам;
 - e) местным налогам.
13. НДС, подлежащий уплате организацией в бюджет, определяется по формуле
- a) $\text{НДСб} = \text{НДСупл} - \text{НДСпол}$;
 - b) $\text{НДСб} = \text{НДСпол} + \text{НДСупл}$;
 - c) $\text{НДСб} = \text{НДСпол} - \text{НДСупл}$;
 - d) $\text{НДСупл} = \text{НДСб} - \text{НДСпол}$.
14. При продаже товаров по договорам купли – продажи, выполнения работ, оказания услуг НДСпол определяется по формуле
- a) $\text{НДСпол} = \text{Цр} * \text{Рндс}$;
 - b) $\text{НДСпол} = \text{Цтру} * \text{Сндс} / 100$;
 - c) $\text{НДСпол} = \text{Цр} * \text{Сндс} / 100$;
 - d) $\text{НДСпол} = \text{ДС} * \text{Рндс}$;
 - e) $\text{НДСпол} = \text{Цтру} * \text{Рндс}$.
15. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью
- a) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 90 «Продажи»;
 - b) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - c) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - d) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
16. Предъявление к возмещению сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью
- a) Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - b) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - c) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
 - d) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

17. Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», с/сч. «Расчеты по НДС»- К сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с/сч. «Расчеты по авансам полученным» означает
- возмещен из бюджета НДС, уплаченный с суммы поступившего аванса;
 - зачтен авансовый платеж;
 - начислен НДС по реализованной продукции;
 - начислен НДС с суммы поступившего аванса;
18. Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» - К сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» означает
- зачет из бюджета НДС, уплаченного при приобретении материальных ценностей;
 - начисление задолженности по НДС перед бюджетом;
 - отражение НДС по приобретенным ценностям;
 - отражение НДС при безвозмездной передаче ценностей;
19. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (р., у.), используемых для производства или реализации товаров (р., у) не подлежащих налогообложению
- списываются за счет чистой прибыли;
 - списываются за счет соответствующих источников финансирования;
 - подлежат включению в состав налоговых вычетов;
 - подлежат включению в расходы организации, принимаемые к вычету из прибыли организации;
20. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются
- счетами;
 - счетами-фактурами;
 - платежными поручениями;
 - чеками.
21. При классификации согласно учетно-экономической целесообразности НДС относится к:
- прямым налогам;
 - налогам, включаемым в цену товаров, работ, услуг;
 - региональным налогам;
 - косвенным налогам;
 - налогам, относимым на издержки производства и обращения;
 - налогам, относимым на финансовые результаты.
22. По полученным денежным средствам, связанным с предоплатой товаров, работ, услуг применяется ставка
- 0%;
 - 10%;
 - 10 / 110;
 - 20 / 120;
 - 20%.

Методические рекомендации к тестированию

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

- Готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине, получить консультацию преподавателя по вопросу выбора учебной литературы;
- Выяснить все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено; сколько времени отводится на тестирование; какова система оценки результатов и т.д.
- При работе с тестами, необходимо внимательно и до конца прочитать вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На

- отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
4. В процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
 5. Если встретился трудный вопрос, не следует тратить много времени на него, лучше перейти к другим тестам и вернуться к трудному вопросу в конце.
 6. Обязательно следует оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% верно выполненных тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

5.3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце 7 семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится от 15 до 30 баллов.

5.3.1. Вопросы к экзамену (контролируемая компетенция ПКС 3.2)

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организацией.
2. Перспективы развития налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Финансовый результат как основа определения прибыли организации.
6. Модели налогового учета по налогу на прибыль.
7. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
8. Классификация доходов и расходов.
9. Учет доходов.
10. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета доходов.
11. Признание доходов.
12. Учет расходов.
13. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета расходов.
14. Учет расходов.
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.

16. Виды разниц, образующиеся в учете и порядок их погашения.
17. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
18. Модели налогового учета по НДС.
19. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по НДС.
20. Учет налога на имущество юридических лиц.
21. Учет социальных взносов.
22. Учет НДФЛ.
23. Налоговый баланс и отчетность предприятия.
24. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
25. Декларация по налогу на прибыль, ее структура.
26. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
27. Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по прочим налогам.

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

Подготовка к экзамену производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого экзаменационного вопроса в соответствующем разделе темы. Изучаются лекционные материалы и соответствующие разделы рекомендованных источников основной и дополнительной литературы. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на экзаменационные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед экзаменом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях. Нельзя ограничивать подготовку к экзамену простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» не предусмотрена.

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

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенцию ПКС 3.2 представлены в таблице 7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

<i>Результаты обучения (компетенции)</i>	<i>Основные показатели оценки результатов обучения</i>	<i>Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций</i>
ПКС-3.2- Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, организовать налоговое планирование	<i>Знать:</i> - принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; -способы формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; - основы налогового планирования организации.	Типовые оценочные материалы для устного опроса(5.1.1); типовые тестовые задания (5.2.5); примерные темы докладов (5.1.4); типовые оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1) типовые оценочные материалы к

		экзамену (5.3).
	<p>Уметь:</p> <p>-самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства;</p> <p>-формировать в рамках действующего законодательства организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики);</p> <p>-организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.</p>	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефератов (5.1.3); примерные темы докладов (5.1.4); типовые тестовые задания (5.2.5).
	<p>Владеть:</p> <p>- способностью организовывать налоговый учет; способами отражения информации в формах бухгалтерской отчетности, налоговых декларациях;</p> <p>- способностью организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.</p>	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефераты.

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5 «Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» позволит обеспечить:

– вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, организовать налоговое планирование (ПКС –3.2).

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете - [Электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Приказ Министерства Финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (в редакции приказа Минфина от 18.12.2012г. № 164н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс:

URL: www.consultant.ru.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2. Основная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калининская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks».

2. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с. — 978-5-89040-533-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.— ЭБС «IPRbooks».

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

4.

7.3. Дополнительная литература

1. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2016. — 167 с. — 978-5-4365-0631-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>

2. Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие.- Издательство Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.- 288с. (ЭСБ Книга фонд)

3. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / Кругляк З.И., Калининская М.В. – М.: Издательство Инфра-М, 2015. – 352с.

4. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие/Л.В. Попова, Т.А. Головина, Л.Н. Никулина.- М.: Делов и Сервис, 2010.-416с.

5. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С.В. Зинкович. — Электрон. текстовые данные. — М. : Эксмо, 2010. — 120 с. — 978-5-699-37938-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018.html>

6. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЭкОонис, 2013. — 328 с. — 978-5-91936-027-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>

7.4. Интернет-ресурсы

– профессиональные базы данных:

1. Национальная информационно-аналитическая система База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>

2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
3. ЭБД РГБ (библиотека диссертаций) (КК, ОДА, ИЗ, ИС*). URL: <http://www.diss.rsl.ru>
4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>
– *информационные справочные системы:*
 1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
 2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
 3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
 4. Информационно-справочная система «Аюдар Инфо» (в свободном доступе). URL: <https://www.audar-info.ru/>

7.5. *Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы*

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические (семинарские) занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических (семинарских) занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические

задания. Следует доработать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических (семинарских) занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому (семинарскому) занятию зависит от формы, места его проведения, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к экзамену;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к экзамену. Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося. Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (рефераты, домашние задания). Их выполнение призвано обратить внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения занятий, а также для самопроверки знаний обучающимися.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практически (семинарских) занятиях. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Самостоятельная работа должна носить творческий и планомерный характер.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:
- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
 - выделить ключевые слова в тексте;
 - постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Написание реферата используется в учебном процессе в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция обучающегося с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Обучающийся при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Содержание реферата обучающийся докладывает в отведенное для этого преподавателем время на практических занятиях. Предварительно подготовив тезисы доклада, обучающийся в течение 7 - 10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы аудитории. На основе обсуждения обучающегося выставляется соответствующая оценка.

Методические рекомендации для подготовки к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в форме экзамена (VII семестр). Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносятся материалы в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения

укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного типа/семинарского типа используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business.

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и преподавателем используются следующие информационные справочные системы: ЭБС «АйПиЭрбукс», СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант», СПС «Референт», СПС «Аюдар Инфо».

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые)

– присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения;

– задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;

– письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

– на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

– зачет проводится в письменной форме;

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

– созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания,

туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

–письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

–по желанию студента зачет проводится в устной форме.

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	<p>- Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой,</p>	<p>Продукты MICROSOFT(Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).</p>

	ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PSEye Mini (1 шт).	
--	--	--

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. Лист изменений (дополнений)

в рабочей программе дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение» на _____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № _____ от "___" _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

Приложение 1

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	56-70 баллов
VII	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительно выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
VII	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля,	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70

на экзамене выполнил полностью одно из трех заданий экзаменационного билета.	контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета.	два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.	баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.
--	---	--	--

Приложение 2

**Критерии оценки качества освоения дисциплины
Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-3.2 - Способе вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, организовать	Знать: принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способы формирования	Отсутствия знаний	Фрагментарные знания о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способах формирования	Общие, но не структурированные знания о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым	Сформированные систематические знания о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недоп уск	неудовлетво рительно	удовлетвор ительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
налоговое планирование	аналитических налоговых регистров для сбора информации; основы налогового планирования организации.		аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.	законодательством; способах формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.	законодательством; способах формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.	законодательством; способах формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.
	Уметь: самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в рамках действующего	Отсутствие умения	Незначительное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в рамках действующе	Недостаточное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в рамках действующе	В целом успешное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в рамках	Полностью сформированное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать

	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недоп уск	неудовлетво рительно	удовлетвор ительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
Код компетенции	законодательства организации – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политике); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.		го законодательства организации – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.	го законодательства организации – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.	действующего законодательства организации – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.	ь в рамках действующего законодательства организации – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.
	<i>Владеть:</i> способность организовать и осуществить налоговый учет и налоговое	Отсутствие навыков	Незначительное владение способностью организовать и осуществить налоговый учет и налоговое	Недостаточное владение навыками организации и осуществления налогового учета и	Наличие навыков владения навыками организации и осуществления налогового учета и	Успешное владение современными навыками организации и осуществления налогового

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недоп уск	неудовлетво рительно	удовлетвор ительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	планирование в организации.		планирование в организации.	налогового планирования в организации.	налогового планирования в организации.	учета и налогового планирования в организации.