

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговый учет

Образовательная программа: 38.03.01 Экономика, профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курс: 5, семестр : 9

Факультет бизнеса, очно-заочная форма обучения

		Семестр
№	Вид деятельности	9
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	4
2	Всего часов	144
3	Всего занятий в контактной форме, час.	54
4	Лекции, час.	26
5	Практические занятия, час.	18
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	10
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	8
10	Самостоятельная работа, час.	90
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	контр.
12	Вид аттестации	Э

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

ФГОС введен в действие приказом №1327 от 12.11.2015 г. , дата утверждения: 30.11.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Лукьяненко В. М.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Аманжолова Б. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОК.6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; в части следующих результатов обучения:	
32. знать отраслевую направленность правовых норм, в том числе с учетом собственной профессиональной деятельности	
у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	
Компетенция ФГОС: ПК.5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; в части следующих результатов обучения:	
32. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	
у2. уметь проверять качество аналитической и другой информации и выполнять процедуры по ее обобщению	
Компетенция НГТУ: ПК.33.В/Учт способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки; в части следующих результатов обучения:	
31. знать способы ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики	
у1. уметь составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов	
Компетенция НГТУ: ПК.34.В/Учт способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; в части следующих результатов обучения:	
у1. уметь формировать в соответствии с установленными правилами финансовые и нефинансовые показатели отчетности	

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
Налоговый учет	
ПК.5.32 знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	
1. задачи и объекты налогового учета; основные группы пользователей информации налогового учета и возможные критерии их классификации;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.5.у2 уметь проверять качество аналитической и другой информации и выполнять процедуры по ее обобщению	
2. квалифицировать факты хозяйственной жизни для целей их отражения в налоговом учете; применять соответствующие конкретным операциям правила (способы) налогового учета	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.6.32 знать отраслевую направленность правовых норм, в том числе с учетом собственной профессиональной деятельности	
3. перечень основных нормативных актов, прямо или косвенно регулирующих порядок ведения налогового учета в организациях и их иерархию; порядок разработки, опубликования и вступления в силу;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.6.у1 уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	
4. выявлять правила (способы) налогового учета, вариантность которых обусловлена несовершенством и противоречиями действующего налогового законодательства;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

ПК.33.В/Учт.з1 знать способы ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики	
5. конкретные способы налогового учета отдельных видов имущества и обязательств, определяющие величину налоговой базы	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.33.В/Учт.у1 уметь составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов	
6. выполнять процедуры информации из первичных учетных документов в регистры налогового учета разного уровня детализации	Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.34.В/Учт.у1 уметь формировать в соответствии с установленными правилами финансовые и нефинансовые показатели отчетности	
7. выполнять процедуры итогового обобщения информации налогового учета и составления налоговых деклараций.	Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Методология налогового учета				
1. Общая методология налогового учета	0	2	1, 2, 3, 4	Общая методология налоговых расчетов в финансовом учете. Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Функции налогового учета: фискальная, контрольная, информационная. Особенности организации налоговых расчетов в РФ. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете.
Дидактическая единица: Налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета и вне бухгалтерского учета				

2. Особенности и виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета.	0	2	1, 2, 3, 4, 5	Особенности налоговых расчетов на основе данных бухгалтерского учета. Виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета. Взаимосвязь бухгалтерских и налоговых показателей при расчете налога на прибыль. Оперативно-аналитические данные для расчета налоговых показателей. Понятие бухгалтерской прибыли до налогообложения. Показатели, заполняемые в форме "Отчета о финансовых результатах" и используемые для расчета налогооблагаемой базы. Расчет валовой налогооблагаемой прибыли. Формирование налогооблагаемой прибыли по основной ставке. Налогообложение по прочим ставкам. Исчисление суммарного налога на прибыль. Прибыль после налогообложения. Прочие доходы и расходы. Чистая (нераспределенная) прибыль. Специфические особенности при расчете налога на добавленную стоимость (акцизы). Дисконтирование бухгалтерских показателей для целей налогообложения. Отражение на бухгалтерских счетах операций, связанных с исчислением НДС
3. Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета	0	2	1, 2, 3, 4, 5	Характеристика и классификация налогов и сборов, рассчитываемых вне данных бухгалтерского учета. Налог с владельцев автотранспортных средств. Местные сборы и налоги. Таможенные и государственные пошлины и др.

4. Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость и акцизов	0	4	1, 2, 3, 4, 5 Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения по различным видам операций и с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур и ведения Книг покупок и продаж. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации и отдельный учет. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. Порядок возмещения налога. Заявительный порядок возмещения НДС.
---	----------	----------	--

5. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	0	4	1, 2, 3, 4, 5	Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Порядок уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Перенос убытков на будущее. Классификация и методы признания доходов и расходов. Общие принципы признания расходов. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией. Прямые и косвенные расходы. Порядок учета прямых и косвенных расходов. Порядок оценки остатков незавершенного производства. Особенности учета прямых и косвенных расходов в торговой деятельности. Оценка активов в налоговом учете. Нормируемые расходы. Амортизируемое имущество. Расходы на НИОКР. Расходы на создание резервов.
--	---	---	---------------	--

6. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц	0	4	1, 2, 3, 4, 5	Налогоплательщики. Объект налогообложения и доходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Налоговый период и дата получения дохода. Налоговые вычеты. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами. Порядок уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога . Налоговая декларация. Обязанности налоговых агентов. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.
--	---	---	---------------	---

7. Налоговый учет специальных налоговых режимов(УСН,ЕНВД,ЕСХН,ПСНО)	0	4	1, 2, 3, 4, 5	Единый налог для отдельных видов деятельности: общие положения и понятия, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты единого налога. Упрощенная система налогообложения: общие положения, налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения и ставки, налоговый период, отчетный период, порядок определения доходов и расходов, порядок признания доходов и расходов , налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок уплаты налога (авансовых платежей). Налоговая декларация. Налоговый учет и особенности учета при смене режимов налогообложения.
8. Налоговый учет налога на имущество организаций	0	2	1, 2, 3, 4, 5	Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация
9. Налоговый учет прочих налогов	0	2	1, 2, 3, 4, 5	Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Методология налогового учета				

1. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ.	0	4	1, 2, 3, 4	- раскрывает модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением; - рассматривает модели налогового учета (англо-саксонская, континентальная) и виды налоговых расчетов;
Дидактическая единица: Налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета и вне бухгалтерского учета				
2. Налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета	3	3	1, 2, 3, 4, 5	- обосновывают особенности налогообложения в рамках бухгалтерского учета; - выделяют специфические особенности расчетов; - дисконтируют бухгалтерские показатели для целей налогообложения; - формируют в процессе тренинг-семинара практические навыки ведения налогового учета, работая в группах (заполнение налоговых документов и деклараций, контроль правильности ведения учета и т.д.)
3. Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета	2	3	1, 2, 3, 4, 5	- выделяют специфические особенности расчетов по налогам; - классифицируют налоги и сборы вне данных бухгалтерского учета; - формируют в процессе тренинг-семинара практические навыки ведения налогового учета, работая в группах (заполнение налоговых документов и деклараций, контроль правильности ведения учета и т.д.)

4. Налоговый учет и расчет НДС и акцизов	1	2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	- выделяют специфические особенности расчетов налога на добавленную стоимости, акцизов; - дисконтируют бухгалтерские показатели для целей налогообложения; - производят расчеты по НДС и акцизам; - формируют в процессе тренинг-семинара практические навыки ведения налогового учета, работая в группах (заполнение налоговых документов, деклараций, контроль правильности ведения учета и т.д.)
5. Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта	3	4	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	- определяют взаимосвязь бухгалтерских и налоговых показателей; - рассчитывают налогооблагаемую прибыль; - формируют в процессе тренинг-семинара практические навыки ведения налогового учета, работая в группах (заполнение налоговых документов, деклараций, контроль правильности ведения учета и т.д.)
6. Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц	1	2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	- формируют отчетность о доходах физических лиц и удержаниях; - раскрывают особенности налогообложения совместителей и внештатного персонала; - составляют бухгалтерские записи по начислению и удержанию НДФЛ; - формируют в процессе тренинг-семинара практические навыки ведения налогового учета, работая в группах (заполнение налоговых документов, деклараций, контроль правильности ведения учета и т.д.)

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 9				
1	Контрольные работы	2, 5, 6, 7	5	6

Контрольная работа предполагает развернутый ответ на два теоретических вопроса и решение практической задачи.: Налоговый учет : методические указания к выполнению контрольной работы по направлению 38.03.01 - "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" всех форм обучения / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: Н. А. Наумова, В. М. Лукьяненко]. - Новосибирск, 2017. - 25, [2] с. : табл.. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235232				
2	Подготовка к занятиям	1, 3, 4, 5	60	0
Данный вид работы предполагает подборку и изучение студентом нормативно-правовой документации по теме практического занятия, поиск и распечатка первичных документов, повторение лекционного материала по теме занятия.: Налоговый учет : методические указания к выполнению контрольной работы по направлению 38.03.01 - "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" всех форм обучения / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: Н. А. Наумова, В. М. Лукьяненко]. - Новосибирск, 2017. - 25, [2] с. : табл.. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235232				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	25	2
Подготовка к экзамену заключается в усвоении изученной дисциплины по перечню вопросов.: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail: lukyanenko@corp.nstu.ru
Консультирование	e-mail: lukyanenko@corp.nstu.ru
Контроль	Среда электронного обучения НГТУ
Размещение учебных материалов	Портал НГТУ

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Тренинг-семинар	ОК.6; ПК.33.В/Учт ПК.34.В/Учт ПК.5;
Формируемые умения: з1. знать способы ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики; з2. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений; з3. знать отраслевую направленность правовых норм, в том числе с учетом собственной профессиональной деятельности; у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности; у1. уметь составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов; у1. уметь формировать в соответствии с установленными правилами финансовые и нефинансовые показатели отчетности; у2. уметь проверять качество аналитической и другой информации и выполнять процедуры по ее обобщению Краткое описание применения: Групповое занятие, во время которого формируются конкретные навыки ведения налогового учета заданного объекта (заполнение налоговых документов и деклараций, расчет налогов, контроль правильности ведения учета т.д), отрабатывается применение полученных знаний.		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 9		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	10	20
<i>Практические занятия:</i>	10	20
<i>Контрольные работы:</i>	10	20
Контролирующие материалы - два теоретических вопроса, практическая задача		
<i>Экзамен:</i>	20	40
Контролирующие материалы - список вопросов		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Экзамен
ОК.6	з2. знать отраслевую направленность правовых норм, в том числе с учетом собственной профессиональной деятельности	+	+
	у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	+	+
ПК.5	з2. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	+	+
	у2. уметь проверять качество аналитической и другой информации и выполнять процедуры по ее обобщению	+	+
	ПК.33.В/Учт з1. знать способы ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики	+	+
	ПК.33.В/Учт у1. уметь составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов	+	+
	ПК.34.В/Учт у1. уметь формировать в соответствии с установленными правилами финансовые и нефинансовые показатели отчетности	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Кругляк З. И. Налоговый учет : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. - Ростов-на-Дону, 2016. - 377 с.

2. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163> - Загл. с экрана.
3. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=912339> - Загл. с экрана.
4. Налоговое право : [учебник для вузов / Н. Д. Эриашвили и др.] ; под ред. И. Ш. Киясханова [и др.]. - Москва, 2014. - 279 с.

Дополнительная литература

1. Нестеров Г. Г. Налоговый учет : [учебник по направлению "Экономика" и специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение"] / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. - Москва, 2011. - 297, [1] с. : табл.
2. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-005597-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=548055> - Загл. с экрана.
3. Крохина Ю. А. Налоговое право : учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. - М., 2012. - 451 с.
4. Беликова Т. Н. Все о налоговом учете / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург, 2008. - 263 с. : ил., табл.
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Москва, 2012. - 679, [1] с. : табл.
6. Гришина Е. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е. А. Гришина ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208789. - Загл. с экрана.

Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : компьютерная справочно-правовая система по законодательству России. - [Россия], 1992-2016. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. – Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
6. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
7. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611. - Загл. с экрана.
2. Налоговый учет : методические указания к выполнению контрольной работы по направлению 38.03.01 - "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" всех форм обучения / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: Н. А. Наумова, В. М. Лукьяненко]. - Новосибирск, 2017. - 25, [2] с. : табл.. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235232

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 Windows

2 Office

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	для презентации лекционного материала

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“ ” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

Образовательная программа: 38.03.01 Экономика, профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет» приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОК.6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	з2. знать отраслевую направленность правовых норм, в том числе с учетом собственной профессиональной деятельности	Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость и акцизов Налоговый учет и расчет НДС Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Налоговый учет специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО) Общая методология налогового учета Особенности и виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта	Контрольная работа, этап 1,2	Экзамен, вопросы. 1, 4, 5, 6
ОК.6	у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость и акцизов Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Налоговый учет специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО) Общая методология налогового учета Особенности и виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта	Контрольная работа, этап 3	Экзамен, вопросы 2, 9, 10, 11, 13,
ПК.33.В/Учт способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	з1. знать способы ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики	Налоговый учет прочих налогов (транспортный, земельный, налог на имущество физических лиц) Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость и акцизов Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц Налоговый учет налога на	Контрольная работа, этап 1, 2	Экзамен, вопросы 3, 7, 8, 18, 19, 31, 32, 41,42

и формировать на его основе бухгалтерские проводки		имущество организаций Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Налоговый учет специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО) Особенности и виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета.		
ПК.33.В/Учт	у1. уметь составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов	Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц Налоговый учет и расчет НДС и акцизов Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта	Контрольная работа, этап 3	Экзамен, вопросы 15, 16, 22, 23,
ПК.34.В/Учт способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	у1. уметь формировать в соответствии с установленными правилами финансовые и нефинансовые показатели отчетности	Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц Налоговый учет и расчет НДС и акцизов Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта	Контрольная работа, этап 3	Экзамен, вопросы 12, 24, 25, 26, 37, 38, 39, 40
ПК.5/АИ способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	з2. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость и акцизов Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Налоговый учет специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО) Общая методология налогового учета Особенности и виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета. Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта	Контрольная работа, этап 1, 2	Экзамен, вопросы 17, 20, 21, 33, 34, 35, 36
ПК.5/АИ	у2. уметь проверять качество аналитической и другой информации и выполнять процедуры по ее обобщению	Налоговый учет вне данных бухгалтерского учета Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость и акцизов Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Налоговый учет специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО) Общая методология налогового учета	Контрольная работа, этап 3	Экзамен, вопросы 13, 27, 28, 29, 30

		Особенности и виды налогов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерского учета. Формирование и расчет налогооблагаемой прибыли хозяйствующего субъекта		
--	--	--	--	--

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 9 семестре, который направлен на оценку сформированности компетенций ОК.6, ПК.33.В/Учт, ПК.34.В/Учт, ПК.5/АИ.

Экзамен проводится в форме письменного тестирования, варианты теста составляются из вопросов, приведенных в паспорте экзамена, позволяющих оценить показатели сформированности соответствующих компетенций. На подготовку письменного ответа на все задания экзаменационного билета отводится два академических часа.

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 9 семестре обязательным этапом текущей аттестации является контрольная работа. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОК.6, ПК.33.В/Учт, ПК.34.В/Учт, ПК.5/АИ, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт экзамена

по дисциплине «Налоговый учет», 9 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в письменной форме, по билетам, и состоит из двух теоретических вопросов из перечня вопросов, приведенных в п.4. Помимо теоретических вопросов, билет включает практическое задание – задачу. На подготовку письменного ответа на все задания экзаменационного билета отводится два академических часа.

Форма экзаменационного билета

Министерство образования и
науки Российской Федерации
ФГБОУ ВО
«НОВОСИБИРСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет бизнеса
Кафедра аудита, учета и финансов
Дисциплина «Налоговый учет», курс 5
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Вопрос 1. Налоговый учет и расчеты по федеральным налогам (НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ и т.д).

Вопрос 2. Налоговый учет и расчеты по региональным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог).

3. Практическое задание.

Физическое лицо открывает 18 марта текущего года депозитный вклад в банке сроком на один год. Сумма вклада - 300 тыс. руб. Процент по вкладу, установленный банком - 16% годовых. Ставка рефинансирования Банка России - 12%, а с 20 августа текущего года - 14%.

Требуется:

а) составить бухгалтерские проводки на каждую хозяйственную операцию, указать регистры налогового учета по ним;

б) определить размер дохода физического лица в денежном выражении;

в) определить сумму налога с дохода физического лица;

г) сделать выводы.

Составитель, к.э.н., доцент

(подпись)

В.М. Лукьяненко

Утверждаю:

Заведующий кафедрой АУФ,
д.э.н., профессор

(подпись)

Б.А. Аманжолова

« ____ » _____ 20__ г.

2. Критерии оценки

- Ответ на билет для экзамена считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы не приводит определений базовых понятий, не раскрывает содержание основных элементов налогового учета применительно к характеризующим налогам, не представляет решение задачи или при выполнении решения допускает принципиальные ошибки, оценка составляет от **0 до 19 баллов**.

- Ответ на билет для экзамена засчитывается **на пороговом уровне**, если студент при ответе на вопросы приводит определения базовых понятий, опираясь на действующую нормативную базу в сфере налогового учета, может показать причинно-следственные связи элементов налогового учета, практическая задача выполнена с ошибками, оценка составляет **от 20 до 29 баллов**.

- Ответ на билет засчитывается **на базовом уровне**, если студент при ответе на вопросы приводит определения базовых понятий, опираясь на действующую нормативную базу в сфере налогового учета, может показать причинно-следственные связи элементов налогового учета, но практическая задача, возможно, выполнена с незначительными ошибками, оценка составляет **от 30 до 39 баллов**.

- Ответ на билет засчитывается **на продвинутом уровне**, если студент при ответе на вопросы проводит сравнительный анализ подходов, выявляет проблемы, предлагает механизмы решения, способен представить количественные характеристики определенных процессов, приводит конкретные примеры из практики, не допускает ошибок и способен обосновать выбор метода решения, оценка составляет 40 баллов.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине экзаменационные баллы учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины. По результатам письменного экзамена студент может получить максимальное количество баллов, равное 40. Баллы, полученные студентом в ходе промежуточной аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ECTS и традиционной четырехуровневой шкале.

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69

		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Экзаменационное задание считается выполненным, если по его результатам студент получил не менее 20 баллов. Студент, набравший в течение семестра минимальное количество баллов, равное 30, может претендовать на положительную оценку – E (удовлетворительно), если в ходе итоговой аттестации получит не менее 20 баллов. В противном случае студент получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

В случае выставления оценки по дисциплине «неудовлетворительно с правом последующей пересдачи» (FX) в результате такой пересдачи студент имеет право получить оценку не выше E – «удовлетворительно» (п. 3, пп. 3.4.5 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ).

4. Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый учет»

Перечень теоретических вопросов для подготовки к сдаче экзамену

1. Факторы, обусловившие появление налогового учета в России.
2. Взаимосвязь системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета.
3. Базовые правила (принципы) ведения налогового учета: анализ требований законодательства, взаимосвязь с принципами бухгалтерского учета.
4. Возможные модели и классификационные признаки организации налогового учета.
5. Проблема выбора оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки.
6. Зарубежный опыт организации налогового учета.
7. Учетная политика организации для целей налогообложения как принятая организацией совокупность способов ведения налогового учета.
8. Факторы, обусловившие разделение бухгалтерского учета и учета "для целей налогообложения" в российской учетной практике.
9. Официальное определение понятия "Налоговый учет" в рамках 25 главы Налогового Кодекса РФ, правовые последствия введения базовых правил налогового учета во II (специальной) части Налогового Кодекса.
10. Взаимосвязь системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета.
11. Принципиальные отличия системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета России.
12. Элементы налогообложения, определяющие общие требования к содержанию и

периодичности представления информации налогового учета: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговая льгота, налоговый (отчетный) период.

13.Регистры и документы налогового учета: первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчеты налоговой базы.

14.Нормативные требования к организации налогового учета для исчисления налога на добавленную стоимость.

15.Определение объекта налогообложения и налоговой базы по налогу на прибыль, взаимосвязь с объектами бухгалтерского учета.

16.Общие и специальные правила определения налоговой базы (стоимостной характеристики объекта налогообложения) и даты совершения операций, признаваемых объектом налогообложения по налогу на прибыль. Вариантные способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

17.Возможные варианты (модели) организации налогового учета, критерии их классификации. Факторы, определяющие возможность и рациональность применения теоретических моделей (схем).

18.Учетная политика организации для целей налогообложения как выбранная организацией совокупность способов ведения налогового учета (методический аспект).

19.Учетная политика организации для целей налогообложения как выбранная организацией совокупность способов ведения налогового учета (организационно-технический аспект.)

20.Порядок начисления амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия.

21.Порядок определения даты совершения операций с основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете. Перечень операций и (или) видов имущества в отношении которых возможно расхождение правил бухгалтерского и налогового учета.

22.Критерии (условия) отнесения имущества к категории нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия.

23.Порядок начисления амортизации по объектам нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия.

24.Критерии классификации расходов на "прямые" и "косвенные" в бухгалтерском и налоговом учете. Принципиальные различия применяемой терминологии.

25.Порядок определения даты осуществления отдельных видов расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Перечень видов расходов, в отношении которых возможно расхождение правил бухгалтерского и налогового учета.

26.Правила оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции и товаров отгруженных в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия.

27.Понятие "расходы будущих периодов" в бухгалтерском и налоговом учете. Принципиальные отличия применяемой терминологии.

28.Соотношение понятий "доходы от реализации" и "выручка от обычных видов деятельности": область пересечения, факторы расхождений.

29. "Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности" как одно из требований бухгалтерского учета, метод "начисления" в налоговом учете. Соотношение понятий.

30. Правила оценки выручки от реализации (продажи) продукции, работ услуг в бухгалтерском и налоговом учете. Типы правоотношений, формы расчетов в рамках которых возможны различия в оценке.

31. Налоговый учет налога на имущество организаций.

32. Налоговый учет транспортного налога.

33. Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения (УСН).

34. Налоговый учет вмененного налога (ЕНВД).

35. Налоговый учет сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

36. Налоговый учет патентной системы налогообложения (ПСНО).

37. Налоговый учет налога на доходы физических лиц.

38. Налоговый учет стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

39. Налоговый учет имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

40. Налоговый учет социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

41. Налоговый учет земельного налога.

42. Налоговый учет налога на имущество физических лиц.

Пример практической задачи к экзамену

Задача. Организация занимается производством мебели. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили: реализовано продукции на сумму 2750 тыс. руб. (в том числе НДС); перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 850 тыс. руб.; получен аванс от покупателей — 400 тыс. руб.; приобретены материалы на сумму 650 тыс. руб. (в том числе НДС).

Требуется: Произвести расчеты по налогу на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, указать регистры первого, второго и третьего уровней, составить бухгалтерские проводки.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»
Кафедра аудита, учета и финансов

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Налоговый учет», 9 семестр

1. Методика оценки

Контрольная работа проводится по темам: Общая методология налогового учета
Особенности и виды налогов, рассчитываемых вне данных и на основе данных
бухгалтерского учета. Налоговый учет и расчет налога на добавленную стоимость.
Налоговый учет и расчет налога на доходы физических лиц. Налоговый учет по налогу
на прибыль организаций. Налоговый учет специальных налоговых режимов (УСН,
ЕНВД, ПСНО). Контрольная работа включает 3 задания. Выполняется письменно.

Контрольная работа предполагает выполнение следующих этапов:

- 1 этап. Изучение и обобщение теоретических источников по вопросам контрольной работы.
- 2 этап. Рассмотрение нормативно-правовой базы по теме работы.
- 3 этап. Решение практической задачи и оформление работы в соответствии с требованиями.

Требования к оформлению контрольной работы:

Выполненная контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе» и включать следующие структурные элементы: *титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список использованных источников, приложения.*

Основная часть работы включает в себя:

1. Ответ на вопросы в соответствии с таблицей для выбора варианта.
2. Решение практической задачи.
3. Заполнение регистров налогового учета на основании решенной задачи.

При оформлении работы следует соблюдать следующие требования: формат печатных листов – А 4; размеры полей: левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм; гарнитура шрифта – Times New Roman, кегль шрифта – 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5 (в таблицах и схемах интервал и кегль шрифта могут быть уменьшены);

выравнивание текста – по ширине страницы.

Страницы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы; номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки (титальный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц работы). Введение, основную часть и заключение следует начинать с новой страницы, заглавия новых элементов работы необходимо писать строчными буквами, точка после заглавий не ставится. Выполненную работу требуется жестко скрепить в папке-скоросшиватель или иным способом.

Оформление списка использованных источников осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» и ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Источники нумеруются арабскими цифрами и располагаются в следующем порядке: законодательные и нормативные акты (в действующей редакции); нормативно-техническая документация (ГОСТ и др.); все остальные источники в алфавитном порядке.

2. Критерии оценки

Выполнение контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается **невыполненной**, если задание выполнено с грубыми ошибками (например, в расчетах), не верно и не корректно даны ответы на теоретические вопросы, не верно заполнены регистры бухгалтерского учета, работа выполнена с нарушением требований к оформлению. Оценка составляет от **0 до 9 баллов**.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если представлена в полном объеме, но с незначительным нарушением требований к ее оформлению, в решении задания имеют место незначительные арифметические ошибки. Оценка составляет от **10 до 14 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если работа выполнена качественно и в полном объеме, но некоторые из выполненных операций, возможно, содержат несущественные ошибки. Оценка составляет от **15 до 19 баллов**.

Работа считается выполненной на **продвинутом** уровне, если соответствует требованиям к оформлению, выполнена в полном объеме без ошибок и замечаний, содержит полные и корректные ответы на поставленные вопросы. Оценка составляет **20 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами бально-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Порядок определения баллов за выполнения студентами учебных заданий в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине

№ пп	Виды учебной работы	Срок выполнения (сдачи / защиты)	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
1.	<i>Учебные задания, предусмотренные основной программой освоения дисциплины</i>			
1.1	Выполнение домашней работы и усвоение изучаемого материала (заполнение первичных документов, регистров налогового учета, налоговых деклараций)	2-16 неделя	10	20
1.2	Выполнение заданий на практических занятиях	2-16 неделя	6	12
1.3	Проверочная работа № 1	7 неделя	2	4
1.4	Проверочная работа № 2	12 неделя	2	4
1.5	Контрольная работа: - сдается на проверку - защищается студентом	13 неделя	7	14
		15-17 неделя	3	6
	Итого		30	60

Выполнение контрольной работы является обязательным условием допуска студента к экзамену. При несоблюдении студентом сроков выполнения, представления и защиты контрольной работы начисление баллов за данный вид учебной деятельности осуществляется с понижающим коэффициентом 0,8.

Контрольная работа сдаётся студентом на кафедру для проверки преподавателем в установленные сроки. После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть её на доработку или допустить к защите. Защита выполненной контрольной работы производится в ходе устного собеседования. Работа считается выполненной и защищенной при условии получения студентом не менее 10 баллов.

4. Пример варианта контрольной работы

Для выполнения контрольной работы необходимо изучить учебный материал по темам, нормативные и законодательные акты по данной дисциплине.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и задачи (задание). Выполнение контрольной работы следует начинать с ответа на теоретические вопросы.

Для ответа на теоретические вопросы необходимо изучить нормативные акты, литературные источники.

После ответа на теоретические вопросы студент должен приступить к решению задачи.

При решении задачи необходимо ответить на вопросы задачи, сделать все расчеты, заполнить регистры налогового учета, к цифровому материалу прибавить последние 2 цифры значения своей зачетки соответственно. Вариант контрольной работы определяется из таблицы по двум последним цифрам шифра студента.

Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет вариант контрольной работы.

ТАБЛИЦА ДЛЯ ВЫБОРА ВАРИАНТА

			Последняя цифра шифра									
			0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра шифра	0	№ вопросов	10, 31	1, 32	2, 33	3, 34	4, 35	5, 36	6, 37	7, 38	8, 39	9, 40
		№ задачи	9	10	8	7	6	5	4	3	2	11
	1	№ вопросов	3, 41	2, 42	5, 43	4, 44	6, 45	7, 46	8, 47	9, 49	10, 50	11, 51
		№ задачи	14	2	13	11	5	6	7	8	9	10
	2	№ вопросов	25, 52	22, 53	23, 54	24, 55	21, 10	1, 11	2, 12	3, 13	5, 14	4, 15
		№ задачи	1	10	9	12	3	4	5	6	7	8
	3	№ вопросов	6, 16	7, 17	8, 18	9, 19	10, 20	11, 21	12, 22	13, 23	14, 24	15, 25
		№ задачи	8	9	10	14	2	13	4	5	6	7
	4	№ вопросов	17, 26	16, 27	18, 28	19, 29	20, 30	21, 31	22, 32	23, 33	25, 34	24, 35
		№ задачи	9	8	7	10	5	2	3	4	6	5

	5	№ вопросов	5, 36	3, 37	4, 38	2, 39	6, 40	7, 41	8, 42	9, 43	11, 44	10, 45
		№ задачи	5	4	6	7	8	9	10	11	3	2
	6	№ вопросов	13, 46	12, 47	14, 48	15, 49	16, 50	17, 51	18, 52	19, 53	21, 54	20, 55
		№ задачи	6	3	7	8	9	10	14	2	4	12
	7	№ вопросов	25, 52	23, 54	24, 53	22, 51	1, 50	3, 49	4, 48	5, 47	7, 46	6, 45
		№ задачи	5	7	8	10	9	1	2	3	4	6
	8	№ вопросов	12, 44	9, 43	10, 42	11, 41	8, 40	13, 39	14, 38	17, 37	16, 36	15, 35
		№ задачи	7	4	5	6	3	8	9	10	2	12
	9	№ вопросов	19, 34	18, 33	20, 32	21, 31	2, 30	23, 14	24, 12	2, 29	1, 28	25, 55
		№ задачи	1	2	11	4	5	6	7	8	9	10

ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Дайте определение понятия «налоговый учёт».
2. Перечислите цели налогового учёта.
3. Перечислите принципы ведения налогового учёта.
4. Дайте сопоставимую характеристику бухгалтерского и налогового учёта.
5. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учёта».
6. Раскройте содержание и варианты ведения налогового учёта.
7. Какие данные должны отражаться в налоговом учёте?
8. Какие обязательные реквизиты должны содержаться в аналитических регистрах налогового учёта?
9. Дайте определение и характеристику объектов налогового учёта.
10. Перечислите группы аналитических регистров налогового учёта и охарактеризуйте каждую из них.
11. Какие существуют модели налогового учёта?
12. Дайте характеристику каждой модели ведения налогового учёта.
13. Что собой представляет учётная политика для целей налогообложения?
14. Какие основные аспекты учёта должна включать в себя учётная политика для налогового учёта?
15. Составьте учётную политику для целей налогообложения максимально приближённую к учётной политике для целей бухгалтерского учёта.
16. Сколько разделов должно быть в учётной политике для целей налогообложения?
17. Чем отличается классификация доходов в бухгалтерском учёте от налогового учёта?
18. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения.
19. Охарактеризуйте методы признания доходов в целях налогообложения.
20. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления.

21. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при кассовом методе.
22. Что признаётся доходом от реализации?
23. Дайте определение понятию «товарный кредит».
24. Перечислите несколько видов внереализационных доходов.
25. Какими способами признаются в налоговом учёте внереализационные доходы?
26. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учёте.
27. Определите порядок признания расходов для целей налогообложения.
28. Охарактеризуйте методы признания расходов в целях налогообложения.
29. Назовите прямые и косвенные расходы, порядок их определения.
30. Назовите состав и оценку материальных расходов в налоговом учёте.
31. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учёта материальных расходов.
32. Назовите особенности налогового учёта расходов на оплату труда.
33. Дайте определение понятия амортизируемого имущества в налоговом учёте.
34. Как производится определение первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учёте?
35. Как производится определение результата от реализации амортизируемого имущества?
36. Каков линейный метод начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества в налоговом учёте?
37. Каков нелинейный метод начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества в налоговом учёте?
38. Назовите особенности налогового учёта амортизируемого имущества.
39. Назовите особенности налогового учёта прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
40. Назовите особенности налогового учёта нормируемых расходов.
41. Как отражаются расходы на создание резервов по сомнительным долгам в налоговом учёте?
42. Назовите особенности налогового учёта внереализационных расходов.
43. Определите порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков.
44. Назовите группы расходов, не учитываемых при налогообложении.
45. Перечислите расходы, относящиеся к будущим периодам и в целях бухгалтерского учёта и в целях налогообложения.
46. Перечислите расходы, относящиеся к будущим периодам только в целях налогообложения.
47. Что собой представляют расходы будущих периодов в налоговом учёте?
48. Перечислите основные изменения в налоговом учёте с 1 января 2017 г.
49. Налоговый учет налога на доходы физических лиц.
50. Налоговый учет патентной системы налогообложения (ПСНО).
51. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
52. Налоговый учет налога на имущество организаций.
53. Налоговый учет транспортного налога.
54. Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения (УСН).
55. Налоговый учет вмененного налога (ЕНВД).

Примеры задач для контрольной работы

Задание 1. Договор купли-продажи № 1 заключен 15. 01. 20.. г. В соответствии с условиями договора право собственности на товары переходит в момент их отгрузки покупателю. 22.01.20...г. от покупателя получен аванс в сумме 236 т. р., что подтверждено

выпиской из расчетного счета в банке. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 2 от 25.01.20...г. организация отгрузила покупателю изделия А в количестве 100 штук по цене 2 т. р. на общую сумму 200 т. р. (без НДС). Сумма НДС по отгруженным товарам —...т.р.

Требуется последовательно заполнить следующие регистры: учета поступления денежных средств; учета расчетов с бюджетом; учета операций по движению кредиторской задолженности; учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; учета доходов текущего периода.

Задание 2. Договор товарного кредита № 1 заключен 04. 01. 20..г. На основании договора по счету-фактуре № 3 от 08. 01. 20...г. организация отгрузила покупателю изделия А в количестве 50 штук по цене 2 т.р. на общую сумму 100 т.р. (без НДС). Сумма НДС по этой продукции – т.р. По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена покупателям через 30 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит к покупателю после полной оплаты.

В соответствии с условиями договора за пользование товарным кредитом покупателю начисляются проценты из расчета 20% годовых.

Требуется последовательно заполнить следующие регистры: регистр- расчет сумм процентов, начисленных по договорам товарного кредита; регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистр учета доходов от реализации текущего отчетного периода.

Задание 3. Договор товарного кредита № 1 заключен 04. 01.20.. г.. На основании договора по счету-фактуре № 3 от 08. 01. 20...г.организация отгрузила покупателю изделия А в количестве 50 штук по цене 2 т.р. на сумму 100 т.р. (без НДС). НДС 18 т.р. Право собственности на продукцию переходит к покупателю на дату отгрузки. В соответствии с условиями договора за пользование товарным кредитом покупателю начисляются % из расчета 20% годовых. Оплата произведена 07. 02. 20...г..

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 4. Российская организация “Мир” является налоговым агентом. В 1-ом квартале 20... г. общая сумма дивидендов составила 1 150 000 руб., из которых 50 000 руб. получены организацией “Мир” в текущем налоговом периоде как дивиденды от другого ОАО “Венера”, с которых уже удержан налог. Дивиденды распределяются следующим образом: российской организации “Март” – 700 000 руб. и российской организации “Апрель” – 300 000 руб., иностранной организации “Людвиг” – 100 000 руб.

Требуется рассчитать сумму налогов и последовательно заполнить налоговые регистры.

Задание 5. По договору купли-продажи № 11 от 26.01.20...г. организация отгрузила продукцию покупателю на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. По договору покупатель обязан произвести оплату в течение 10 дней с даты подписания акта приемки-сдачи продукции. Пеня за просрочку платежа составляет 0,05 % в день. Акт приемки-сдачи подписан 31.01.20...г.. Обязательства по уплате пеней признаны должником. Платеж за продукцию от покупателя получен 25.02. 20..г. База, с которой начисляется пеня, составляет 118 000 руб. Пеня начисляется за 15 дней – с 10.02.20..г. по 25.02.20..г.

Требуется последовательно заполнить налоговые регистры.

Задание 6. Организация безвозмездно получила от некоммерческой организации оборудование, бывшее в эксплуатации, что подтверждено актом приемки-передачи № 4 от 08.01.20..г. По данным документов передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 110 тыс. руб. Рыночная стоимость оборудования,

подтвержденная независимым оценщиком, составляет 100 тыс. руб.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 7. Договор купли-продажи № 7 заключен 05. 03.2016 г.

На основании договора купли-продажи по счету-фактуре № 10 от 5.03.2016 г. организация получила материалы от поставщика “Сатурн” на сумму 118 тыс. руб. (в том числе НДС 18 тыс. руб.) на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 32 от 05.03.2016 г. В течение установленного договором купли-продажи срока оплата поставщику не была произведена.

Инвентаризация кредиторской задолженности произведена по состоянию на 31.03.2017 г. В результате инвентаризации выявлена задолженность поставщику с истекшим сроком исковой давности. По распоряжению руководителя кредиторская задолженность списана 31. 03. 04.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 8. По договору купли- продажи № 28 от 05.01.20...г. организация приобрела у поставщика металл для производства продукции в количестве 2000 кг по цене 1 дол. за кг (без НДС). По договору расчеты за металл производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств.

16.01.20.. г. поставщику произведена предварительная оплата. 31.01.20.. г. поступил металл от поставщика. Курс ЦБ РФ на день предварительной оплаты составил 30 руб. за доллар, в день поступления металла – 29 руб. за доллар. Комиссионное вознаграждение посреднической организации за поставку металла составило 1 180 руб. (в том числе НДС ...руб.), транспортные расходы по доставке металла на склад организации – 6 000 руб. (в том числе НДС ... руб.). Для приобретения металла организация взяла кредит в коммерческом банке. Сумма процентов по кредиту, начисленная до момента постановки на бухгалтерский учет металла, составила 1 400 руб.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 9. В сентябре 20. г. рабочему-сдельщику Фомину В.П. начислена заработная плата в сумме 25000 руб., и премия за производственные результаты в сумме 7500 руб. Работнику Михайловскому И.Т. начислено 22000 руб. за демонтаж оборудования. На указанные суммы начислен взносы во внебюджетные фонды.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 10. Организация 01. 10. 20.. г. заключила договора добровольного страхования:

- долгосрочного страхования жизни работников сроком на 6 лет на сумму 72 000 руб.;
- негосударственного пенсионного обеспечения работников сроком на 5 лет в сумме 480 000 руб.;
- добровольного личного страхования, предусматривающий оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, сроком на один год на сумму 60 000 руб.;
- добровольного личного страхования, заключенный исключительно на случай утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, сроком на 2 года на сумму 48 000 руб. (застрахованы 4 человека рабочие основного производства).

По всем договорам страховая премия уплачена единовременно 05.10.20.. г..
Сумма расходов на оплату труда за октябрь 20.. г. составила 100 000 руб.
Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 11. В декабре 20. г. приобретен легковой автомобиль первоначальной стоимостью 860 000 руб. (без НДС). Принятие к учету легкового автомобиля оформлено актом приемки-передачи № 48 от 25 декабря 20. г. Автомобилу присвоен инвентарный номер 12 003.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 12. Организация “Апрель” в ноябре 20. г. года произвела ремонт амортизируемых объектов основных средств. Фактические затраты на ремонт каждого объекта определены на основании данных первичных учетных документов и по данному оборудованию составили 56 000 руб.

Требуется заполнить регистр бухгалтерского учета.

Задание 13. По кредитному договору № 31 от 25. 02. 20.. г. организация получила банковский кредит для приобретения материалов в сумме 100 000 руб. под 16 % годовых сроком на 60 дней. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет ... % годовых.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.

Задание 14. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. 15. 01. 20.. г. организацией произведена уплата госпошлины за рассмотрение дел в арбитражном суде на сумму 2000 руб. Данные расходы подтверждены бухгалтерской справкой.

По заказу № 58 начато производство пусковых двигателей. На выполнение заказа по лимитно-заборной карте № 96 от 22.01. 20.. г. отпущен металл в количестве 1 500 кг по учетной стоимости 25 руб. за кг. Производство пусковых двигателей было прекращено в связи с отказом заказчика от ранее принятых обязательств по договору. Затраты металла отражены в регистре-расчете стоимости сырья, материалов, списанных в отчетном периоде по методу средней стоимости.

По решению суда № 1556 от 06.02. 20... г., вступившему в законную силу, за невыполнение условий хозяйственного договора с поставщиком материалов организации начислен штраф в размере 8 000 руб. Данную операцию необходимо записать в регистре учета сумм, начисленных за отчетный период штрафных санкций.

По состоянию на 31.03. 20.. г. произведена инвентаризация кредиторской задолженности, в результате которой выявлена безнадежная задолженность с истекшим сроком исковой давности. Общая сумма задолженности составляет 150 000 руб., в том числе НДС 25 000 руб. На основании приказа руководителя организации № 5 от 31.03. 20.. г. кредиторская задолженность отнесена во внереализационные доходы организации. Сумма НДС по кредиторской задолженности отнесена в состав внереализационных расходов на основании регистра “Акт инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату”.

По состоянию на 31.03. 20.. г. произведена инвентаризация дебиторской задолженности, в результате которой выявлена безнадежная задолженность (задолженность с истекшим сроком исковой давности). Общая сумма задолженности составляет 136 000 руб. На основании приказа руководителя № 47 от 31.04. 20... г. списана безнадежная дебиторская задолженность. Сумма сформированного организацией резерва по сомнительным долгам на 31.03. 20.. г. оставила 90 000 руб. Значит, в текущем отчетном периоде на внереализационные расходы относится безнадежная дебиторская задолженность в размере, превышающем сумму сформированного резерва по

сомнительным долгам, которая определена на основе данных регистра движения резерва по сомнительным долгам.

Требуется последовательно заполнить регистры налогового учета.