

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«ВЕРХНЕВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРОБИОТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «Верхневолжский ГАУ»)**

ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДЕНА  
протоколом заседания  
методической комиссии  
факультета  
№ 4 от «06» июня 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Налоговый учет и отчетность»**

Направление подготовки / специальность	<b>38.03.01 Экономика</b>
Направленность(и) (профиль(и))	<b>Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК</b>
Уровень образовательной программы	<b>Бакалавриат</b>
Форма(ы) обучения	<b>Очная, заочная, очно-заочная</b>
Трудоемкость дисциплины, ЗЕТ	<b>4</b>
Трудоемкость дисциплины, час.	<b>144</b>

Разработчик:

К.э.н, доцент кафедры экономики, менеджмента и  
цифровых технологий

А.А. Малыгин

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой экономики, менеджмента и  
цифровых технологий

О.В. Гонова

Иваново 2024

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Целями освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» являются: формирование у студентов знаний по организации и ведению налогового учета у хозяйствующих субъектов и практических навыков по определению налоговой базы и суммы налоговых обязательств и авансовых платежей по налогам и сборам, составляющим систему налогов и сборов в налоговой системе Российской Федерации, а также заполнению форм налоговой отчетности.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с учебным планом дисциплина относится к	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Статус дисциплины	Вариативная часть
Обеспечивающие (предшествующие) дисциплины, практики	Налоги и налогообложение.
Обеспечиваемые (последующие) дисциплины, практики	Контроль и ревизия. Государственная итоговая аттестация.

## 3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) (ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)

Шифр и наименование компетенции	Индикатор (ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Номер (а) раздела (ов) дисциплины (модуля), отвечающего (их) за формирование данного (ых) индикатора (ов) достижения компетенции
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ИД-1 <sub>ОПК-2</sub> Определяет источники информации на основе поставленных целей для решения экономических задач ИД-2 <sub>ОПК-2</sub> Определяет методы сбора, обработки информации, способы и вид ее представления ИД-3 <sub>ОПК-2</sub> Осуществляет сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, интерпретацию и визуализацию полученных результатов, презентацию решений	2-8
ПК-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1 <sub>ПК-2</sub> Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 <sub>ПК-2</sub> Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	1-8

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

##### 4.1. Содержание дисциплины (модуля)

##### 4.1.1. Очная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Теория и методология налогового учета	2	2		6	Д, Э	
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	6	6		7	ВПр, Э	Решение ситуаций
3	Налоговый учет по акцизам.	4	4		7	ВПр, Э	
4	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	4	4		7	ВПр, Э	Решение ситуаций
5	Налоговый учет при исчислении страховых взносов.	4	4		7	ВПр, Э	
6	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	4	4		7	ВПр, Э	Решение ситуаций
7	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.	6	6		6	ВПр, Э	Решение ситуаций
8	Организация ведения учета по другим налогам.	2	2		6	ВПр, Т, Э	
	Итого:	32	32		53	27	

\* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

##### 4.1.2. Заочная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Теория и методология налогового учета	1	0		21	Р, Э	
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	1	2		21	Р, ВПр, Э	Решение ситуаций
3	Налоговый учет по акцизам.	0	2		9	ВПр, Э	
4	Налоговый учет по налогу на	2	2		14	ВПр, Э	Решение ситуаций

	доходы физических лиц.						
5	Налоговый учет при исчислении страховых взносов.	2	2		14	ВПР, Э	
6	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	0	2		12	ВПР, Э	Решение ситуаций
7	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.	2	2		14	ВПР, Э	Решение ситуаций
8	Организация ведения учета по другим налогам.	0	0		10	ВПР, Т, Э	
	Итого:	8	12		115	9	

\* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПР – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

#### 4.1.3. Очно-заочная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Теория и методология налогового учета	2	2		6	Д, Э	
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	6	2		10	ВПР, Э	Решение ситуаций
3	Налоговый учет по акцизам.	4	2		8	ВПР, Э	
4	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	4	2		8	ВПР, Э	Решение ситуаций
5	Налоговый учет при исчислении страховых взносов.	4	2		8	ВПР, Э	
6	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	4	2		8	ВПР, Э	Решение ситуаций
7	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.	6	2		8	ВПР, Э	Решение ситуаций
8	Организация ведения учета по другим налогам.	2	2		8	ВПР, Т, Э	
	Итого:	32	16		64	32	

\* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПР – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

#### 4.2. Распределение часов дисциплины (модуля) по видам работы и форма контроля\*

\* Э – экзамен, З – зачет, ЗаО – зачет с оценкой, КП – курсовой проект, КР – курсовая работа, К – контрольная работа.

##### 4.2.1. Очная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Лекции							32	
Лабораторные								
Практические							32	
Итого контактной работы							64	
Самостоятельная работа и контроль							80	
Форма контроля							Э	

##### 4.2.2. Заочная форма:

Вид занятий	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Лекции					8
Лабораторные					
Практические					12
Итого контактной работы					20
Самостоятельная работа и контроль					124
Форма контроля					Э

##### 4.2.3. Очно-заочная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс		5 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	10 сем.
Лекции								32		
Лабораторные										
Практические								16		
Итого контактной работы								48		
Самостоятельная работа								96		
Форма контроля								Э		

## 5. ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 5.1. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

#### Темы, выносимые на самостоятельную проработку:

- Объективная необходимость возникновения налогового учета.
- Этапы развития системы налогового учета
- Нормативное регулирование налогового учета и отчетности
- Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета
- Первичные учетные документы
- Методология налогового учета
- Элементы налога
- Аналитические регистры налогового учета
- Налоговая отчетность
- Возможные способы ведения налогового учета
- Направления совершенствования ведения налогового учета
- Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций
- Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых

- Транспортный налог
- Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами
- Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам
- Механизм расчета местных налогов

## 5.2. Контроль самостоятельной работы

Оценка результатов самостоятельной работы организуется следующим образом:

- проверка выполненного практического кейс-задания;
- заслушивание докладов, обсуждение докладов;
- проверка выполненного реферата;
- экзамен.

## 5.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется использовать:

- Малыгин, А.А. Налоги, налогообложение, налоговая отчетность. Учебно-методическое пособие к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / А.А. Малыгин, - Иваново: ФГБОУ ВО Ивановская ГСХА, 2023.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 6.1. Основная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

1. Байкоданова, М.А. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / М.А. Байкоданова. — Красноярск: СибГУ им. академика М.Ф. Решетнёва, 2018. — 74 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/147561>
2. Лазарева, Т.Г. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Т.Г. Лазарева, Н.И. Власова. — Самара: СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119882>
3. Лазарева, Т.Г. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Т.Г. Лазарева, Н.И. Власова. — Самара: СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119882>
4. Лебедева, Е.С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций: учебно-методическое пособие / Е.С. Лебедева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 1 — 2021. — 120 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/182454>
5. Налоги и налогообложение в АПК: учеб. пособие для студ. вузов / Зарук Н.Ф. и др. - М. : КолосС, 2008. - 224с. : ил., Гр.

### 6.2. Дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие для студ. вузов / Т.В. Бодрова. - М.: Дашков и К, 2010. - 480с.
2. Камдин, А.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Камдин ; под редакцией М.И. Ломшина. — Саранск: МГУ им. Н.П. Огарева, 2020. — 140 с. — ISBN 978-5-7103-4020-2. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/204563>
3. Куликова, Л.И. Налоговый учет / Л. И. Куликова. - М.: Бух. учет, 2003. - 336с. - (Бка журнала «Бух. учет»).
4. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л.Ш. Оруджева, А.М. Мусаева, Э.Б. Мурзагельдиева [и др.]. — Махачкала: ДагГАУ имени М.М. Джембулатова, 2020. — 244 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/170442>

5. Терентьева, Т.А. Аудит налоговой отчетности коммерческих организаций: учебное пособие / Т.А. Терентьева. — Оренбург: ОГУ, 2019. — 243 с. — ISBN 978-5-7410-2311-2. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/159968>

**6.3. Ресурсы сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины**

- ФНС России – <https://www.nalog.gov.ru/rn37/>
- сайт ЦБ РФ – <https://www.cbr.ru/>

**6.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

- Малыгин, А.А. Налоги, налогообложение, налоговая отчетность. Учебно-методическое пособие к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / А.А. Малыгин, - Иваново: ФГБОУ ВО Ивановская ГСХА, 2023.

**6.5. Информационные справочные системы, используемые для освоения дисциплины (модуля) (при необходимости)**

- Электронно-библиотечная система «Лань»;
- СПС КонсультантПлюс.

**6.6. Программное обеспечение, используемое для освоения дисциплины**

- Операционная система типа Windows
- Пакет программ общего пользования Microsoft Office
- Интернет-браузеры

**7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

№ п/п	Наименование специальных помещений* и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины, а также техническими средствами обучения (в том числе, переносными), служащие для представления учебной информации большой аудитории
2.	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, переносными техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации
3.	Помещение для самостоятельной работы	укомплектовано специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации

\*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.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

**«Налоговый учет и отчетность»**

**1. Перечень компетенций, формируемых на данном этапе**

**1.1. Очная форма:**

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ИД-1 <sub>ОПК-2</sub> Определяет источники информации на основе поставленных целей для решения экономических задач ИД-2 <sub>ОПК-2</sub> Определяет методы сбора, обработки информации, способы и вид ее представления ИД-3 <sub>ОПК-2</sub> Осуществляет сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, интерпретацию и визуализацию полученных результатов, презентацию решений	Д, ВПР, Т, Э	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену
ПК-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1 <sub>ПК-2</sub> Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 <sub>ПК-2</sub> Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Д, ВПР, Т, Э	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену

\* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, КЗ – кейс-задача, Э – экзамен.

**1.2. Заочная форма:**

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ИД-1 <sub>ОПК-2</sub> Определяет источники информации на основе поставленных целей для решения экономических задач ИД-2 <sub>ОПК-2</sub> Определяет методы сбора, обработки информации, способы и вид ее представления ИД-3 <sub>ОПК-2</sub> Осуществляет сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, интерпретацию и визуализацию полученных результатов, презентацию решений	Р, ВПР, Т, Э	Темы рефератов, кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену
ПК-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1 <sub>ПК-2</sub> Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 <sub>ПК-2</sub> Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Р, ВПР, Т, Э	Темы рефератов, кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену

\* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, КЗ – кейс-задача, Э – экзамен.



### 1.3. Очно-заочная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ИД-1 <sub>ОПК-2</sub> Определяет источники информации на основе поставленных целей для решения экономических задач ИД-2 <sub>ОПК-2</sub> Определяет методы сбора, обработки информации, способы и вид ее представления ИД-3 <sub>ОПК-2</sub> Осуществляет сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, интерпретацию и визуализацию полученных результатов, презентацию решений	Д, ВПР, Т, Э	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену
ПК-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1 <sub>ПК-2</sub> Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 <sub>ПК-2</sub> Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Д, ВПР, Т, Э	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену

\* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, КЗ – кейс-задача, Э – экзамен.

## 2. Показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на данном этапе их формирования

Показатели	Критерии оценивания*			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

\* Преподаватель вправе изменить критерии оценивания в соответствии с ФГОС ВО и особенностями ОПОП.

### **3. Оценочные средства**

#### **3.1. Темы докладов**

##### **3.1.1. Темы:**

- Объективная необходимость возникновения налогового учета.
- Этапы развития системы налогового учета
- Нормативное регулирование налогового учета и отчетности
- Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета
- Первичные учетные документы
- Методология налогового учета
- Элементы налога
- Аналитические регистры налогового учета
- Налоговая отчетность
- Возможные способы ведения налогового учета
- Направления совершенствования ведения налогового учета
- Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций
- Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых
- Транспортный налог
- Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами
- Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам
- Механизм расчета местных налогов

##### **3.1.2. Методические материалы**

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который используется в учебных и вне-аудиторных занятиях и способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

Продолжительность доклада 10-15 мин.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение.

Вступление: 1) Формулировка темы доклада (она должна быть актуальной и оригинальной, интересной по содержанию). 2) Актуальность выбранной темы (чем она интересна, в чем заключается ее важность). 3) Анализ литературных источников (рекомендуется использовать данные за последние 5 лет)

Основная часть: 1) Состоит из нескольких разделов, постепенно раскрывающих тему. 2) Возможно использование иллюстрации (графики, диаграммы, фотографии, карты, рисунки). Если необходимо, для обоснования темы используется ссылка на источники с доказательствами, взятыми из литературы (цитирование авторов, указание цифр, фактов, определений). 3) Изложение материала должно быть связным, последовательным, доказательным. 4) Способ изложения материала для выступления должен носить конспективный или тезисный характер. Заключение. Подводятся итоги, формулируются главные выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы, предлагаются самые важные практические рекомендации.

За время освоения дисциплины один обучающийся может выполнить не более 2-х докладов. Максимальное количество баллов за 1 доклад – 5 баллов.

*Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*

#### **3.2. Темы рефератов**

##### **3.2.1. Темы:**

- Объективная необходимость возникновения налогового учета.
- Этапы развития системы налогового учета

- Нормативное регулирование налогового учета и отчетности
- Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета
- Первичные учетные документы
- Методология налогового учета
- Элементы налога
- Аналитические регистры налогового учета
- Налоговая отчетность
- Возможные способы ведения налогового учета
- Направления совершенствования ведения налогового учета
- Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций
- Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых
- Транспортный налог
- Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами
- Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам
- Механизм расчета местных налогов

### 3.2.2. Методические материалы

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- титульный лист;
- содержание работы;
- введение;
- разделы работы в соответствии с содержанием;
- заключение (выводы);
- список использованных источников;
- приложения.

1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:

- наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);
- наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;
- тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово Тема, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;
- фамилия, имя и группа студента, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;
- внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.

2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.

3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение.

Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.

4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].

5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому. 6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.

8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

За время освоения дисциплины один обучающийся может выполнить не более 2-х рефератов. Максимальное количество баллов за 1 реферат – 5 баллов.

*Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*

### **3.3. Кейс-задания практических работ**

#### **3.3.1. Кейс-задания:**

##### **Кейс-задание 1**

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 16 тыс. руб., в феврале – 15 тыс. руб., в марте – 16 тыс. руб., в апреле – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

##### **Кейс-задание 2**

Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 26 тыс. руб., февраль – 28 тыс. руб., март – 28 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

##### **Кейс-задание 3**

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 14 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

##### **Кейс-задание 4**

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1200 руб., НДС по ним - 216 руб. Рентабельность продукции – 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%.

##### **Кейс-задание 5**

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%.

##### **Кейс-задание 6**

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: - по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 тыс. руб.; - по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): - по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.; - по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. руб. Услуги сторонних

организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

### **Кейс-задание 7**

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 48,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера- 22,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним- 45,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

### **Кейс-задание 8**

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб. 2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб. 3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб. 4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

### **Кейс-задание 9**

Исчислить налог на прибыль организации, если: 1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2019 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб. 2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб. 3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб. 4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб. 5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб. 6. Получены дивиденды от российского предприятия – 280 тыс. руб. Назовите ставки налога и порядок исчисления.

### **Кейс-задание 10**

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 2019 г., если: - за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.; - внереализационные доходы – 700 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 200 тыс. руб.; - за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.; - внереализационные доходы – 500 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 300 тыс. руб.; - внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

### **Кейс-задание 11**

По данным налогового учета организации по состоянию на 1 апреля 2019 года получена прибыль 2 300 тыс. руб. За I полугодие получены следующие доходы: - выручка от реализации собственной продукции – 8 500 тыс. руб.; - доход от сдачи в аренду цеха – 300 тыс. руб. Признанные расходы, связанные с производственной деятельностью составили 6 500 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный период и авансовые платежи в I и II квартале, если уплата налога производится исходя из суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи налога в 4 кв. 2018 г. составили 300 тыс. руб.

### **Кейс-задание 12**

В отчетном периоде у организации проведены следующие операции (применяется метод начисления):

- получены доходы от продажи продукции – 118000 руб. (в т.ч. НДС-20%);

- получены доходы от сдачи имущества в аренду (имущество сдается на систематической основе) – 59000 руб. (в т.ч. НДС-20%);
  - получены доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 20000 руб.;
  - безвозмездно получено имущество от Иванова стоимостью 30000 руб. (доля вклада Иванова в уставном капитале организации составляет 20 %);
  - получены денежные средства от предприятий дольщиков в порядке долевого строительства здания – 100000 руб.;
  - поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предстоящих поставок – 88500 руб. (в т.ч. НДС-18%);
  - начислены проценты к получению по договорам займа – 10000 руб.
- Определить сумму внереализационных доходов:

### Кейс-задание 13

На основе исходной информации определите величину материальных расходов налогового периода. Решение оформите в таблице следующей формы:

Таблица 1 - Материальные расходы

Дата признания расхода	Наименование расхода	Сумма расходов признаваемая для целей налогообложения, руб.	Основание

Исходная информация:

1.04.2018г. ЗАО «Сладко» была проведена инвентаризация материалов, по результатам которой были обнаружены излишки на сумму 15000 руб., недостача, виновные лица по которой установлены на сумму 7000 руб., а также недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 3000 руб.

Выявленные излишки в сумме 10000 руб. были израсходованы на производство кондитерских изделий.

12.07.2018 г. обществом «Сладко» был оприходован лом цветных металлов от ликвидации упаковочного оборудования по цене возможного использования на сумму 50000 руб. Металлом был продан 31.07.2018 г. по цене 58000 руб. 5.08.2018 г. общество «Сладко» приняло к оплате счета ООО «Грузовозофф» за доставку кондитерских изделий покупателям на сумму 23600 руб. 9.09.2018 г. обществом было приобретено лабораторное оборудование стоимостью 17700 руб., в т.ч. НДС. Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию 11.09.2018 г. 11.09.2018г. были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму – 18000 руб., кроме того НДС.

### Кейс-задание 14

На основании исходных данных определить сумму процентов по долговым обязательствам, принимаемую в качестве внереализационных расходов для целей налогообложения за отчетный период (9 мес).

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» 20 марта получило кредит на сумму 590000 на приобретение основного средства сроком на шесть месяцев под 15% годовых. Объект основных средств стоимостью 590000 руб. (в т.ч. НДС-20%) получен от поставщика 10 апреля. Организация возвращает кредит банку вместе с суммой начисленных процентов в день окончания договора – 20 сентября. Организация и банк признаны взаимозависимыми лицами, а предоставление кредита - контролируемой сделкой в соответствии с п.2 ст. 105.14 НК РФ (на 01.04.2022).

### Кейс-задание 15

На основании исходных данных определите сумму процентов по долговым обязательствам, принимаемую в качестве внереализационных расходов для целей налогообложения за отчетный период (1 квартал и полугодие 2018г.) на основании приведенной исходной информации.

Исходная информация:

20.03.2018г. организация по кредитному договору получила кредит в банке «Альянс» для осуществления предварительной оплаты поставщику оборотной бумаги в сумме 150000 руб. под 21 % годовых сроком на 50 дней. Организация определяет расходы методом начисления.

### Кейс-задание 16

На основании приведенных данных определите сумму внереализационных расходов для целей налогообложения:

- Сумма штрафа за несоблюдение условий договора, присужденного к уплате по решению суда 6000 руб.;
- Положительная курсовая разница по валютному счету 9000 руб.;
- Сумма списанной по истечении срока исковой давности, не истребованной дебиторской задолженности 11800 руб.;
- Расходы по содержанию переданного в аренду имущества 8000 руб. (сдача в аренду носит разовый характер);
- Выручка от реализации товаров 59000 руб. с НДС

### Кейс-задание 17

На основании нижеприведенных данных:

- заполните Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;
- определите доходы и расходы, не признаваемые для целей налогообложения;
- составьте расчет расходов на приобретение объектов основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу;
- составьте налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии, что в первом случае объект налогообложения – доходы, во втором случае – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Исходная информация:

ОАО «Сладко» 15.10.2017 г. подало заявление о постановке на упрощенную систему налогообложения на следующий год. Показатели деятельности ОАО «Сладко» соответствует требованиям, предъявляемым ст. 346.11, 346.12 Налогового кодекса РФ. Получено уведомление от налогового органа о возможности применения упрощенной системы налогообложения, в котором был утвержден объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. После получения уведомления в налоговом органе была зарегистрирована Книга доходов и расходов, которая ведется на бумажном носителе. В течение 1 квартала 2018г. произведены следующие операции:

Таблица 1 - Хозяйственные операции

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	Выписка банка от 11.01.2018г	На расчетный счет поступил аванс под предстоящую поставку товаров	11800
2	Выписка банка от 12.01.2018г	На расчетный счет поступили денежные средства за проданные товары оптом	48000
3	Накладная №1 от 12.01.2018г	Списана стоимость товаров, реализованных оптом (товары оплачены)	27000
4	Счет-фактура №1 от	Списан НДС по товарам, реализованным оптом по на-	4500



	10.01.2018г	кладной № 1 от 12.01.2018г.	
5	Выписка банка от 15.01.2018г	Получены денежные средства от покупателя за отгруженный в прошлом году товар	6000
6	Справка-отчет кассира №1 от 17.01.2018г	В кассу поступили денежные средства за проданные товары в розницу.	28000
7	Накладная №2 от 17.01.2018г	Списана стоимость товаров, реализованных в розницу (товары оплачены)	12000
8	Счет-фактура №10 от 15.01.2018 г	Списан НДС по товарам, реализованным в розницу по накладной № 2 от 17.01.2018 г.	2160
9	Накладная №3 от 20.01.2018г	Списана стоимость проданного сырья, не использованного при изготовлении тортов (сырье оплачено )	5000
10	Счет-фактура №20 от 30.12.2018г	Списан НДС по реализованному сырью по накладной №3 от 20.01.2018г.	900
11	Пл /поручение №1 от 30.01.2018г	Перечислено за персональный компьютер по счету № 94 от 20.01.2018г. в т.ч. НДС	30680
12	Пл /поручение №2 от 10.02.2018г	Перечислено за юридические услуги по счету № 56 от 02.02.2018г. Акт выполненных работ № 4 от 02.02.2018г.	10000
13	Авансовый отчет №1 от 18.02.2018г, РКО №126 от 18.02.2018	Проведены представительские расходы. Акт выполненных работ № 5 от 10.02.2018г.	4000
14	Выписка банка от 20.02.2018г	Получены на расчетный счет проценты по договору займа № 26 от 20.01.2018г.	16000
15	Акт приемки материалов от 24.02.2018г	Получены безвозмездно материалы от учредителя (доля учредителя в уставном капитале составляет 20%)	40000
16	Пл /поручение №3 от 07.03.2018 г	Перечислена арендная плата за офис за январь, февраль 2018г. г., в т.ч. НДС. Акт выполненных работ № 124 от 28.02. 2018г.	1770
17	Акт об оказании услуг №2 от 15.03.2018г	Списаны расходы на рекламу (оплата не произведена).	1200
18	Расчетно- платежная ведомость №1, РКО №1 от 15.03.2018 г	Из кассы выдана заработная плата сотрудникам	18270
19	Выписка банка от 15.03.2018 г.	Перечислены страховые взносы. Перечислен НДФЛ.	6300 2730
20	РКО №2 от 15.03.2018 г.	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	243
21	Выписка банка от 17.03.2018г	Списана банком сумма за расчетно-кассовое обслуживание	500
22	Пл/поручение №4 от 20.03.2018г	Перечислено за обучение на курсах бухгалтеров. Акт выполненных работ № 46 от 15 .03.2018г.	5000
23	Пл/поручение №5 от 22.03.2018г	Перечислена предоплата за услуги по ведению бухгалтерского учета, оказанные аудиторской фирмой по счету № 107 от 20.03.2018г.	12000
24	РКО №3 от 24.03.2018г	Выдана материальная помощь сотруднику организации	3000

Справочно: На дату перехода на упрощенную систему налогообложения имеется основное средство - торговое оборудование , остаточная стоимость которого на 01.01.2018 г. составляет 18000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, а срок эксплуатации – 24 месяца. Кроме того, при приобретении данного оборудования был возмещен НДС в сумме 6000 руб. В январе 2018 года был приобретен и введен в эксплуатацию персональный компьютер (первоначальная стоимость – 110000 руб.), а также произведены

и оплачены затраты по строительству торгового павильона в размере 300000 руб. Право собственности на павильон зарегистрировано в феврале 2018 года.

### Кейс-задание 18

На основании исходных данных рассчитайте единый налог при УСН. Исходная информация:

ЗАО «Сладко» находится на упрощенной системе налогообложения «доходы». За год сумма поступивших доходов от реализации составила – 500000 руб., внереализационные доходы – 20000 руб. Заработная плата начислена – 300000 руб. Все налоги с заработной платы оплачены.

### Кейс-задание 19

На основании исходных данных определите как будут признаны расходы по основным средствам в первый год применения УСН.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. На дату перехода у ЗАО «Сладко» числились следующие основные средства: упаковочная линия со сроком полезного использования 8 лет и остаточной стоимостью 600000 руб. Кондитерский агрегат со сроком использования 2 года и остаточной стоимостью – 102000 руб. В первый год применения упрощенной системы было приобретено морозильное оборудование стоимостью 180000 руб. (в т.ч. НДС – 20%) со сроком полезного использования 5 лет.

### Кейс-задание 20

На основании данных, приведенных в таблице 1, отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Обобщите информацию о постоянных и временных разницах. Составьте Отчет о финансовых результатах и Декларацию по налогу на прибыль за 1 квартал 2018 года.

Таблица 1 - Хозяйственные операции за 1 квартал 2018г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
1	10.01.18	Списаны в производство материалы – 1000 кг (Справочно: остаток материалов на 01.01.18 – 200 кг по цене 45 руб. за кг, поступление: 05.01.18 – 500 кг по цене 40 руб. за кг, 08.01.18 – 800 кг по цене 50 руб. за кг. Оценка материалов в бухгалтерском и налоговом учете производится по методу ЛИФО)	
2	15.01.18	Отпущены запасные части на ремонт оборудования	10280
3	25.01.18	Начислена заработная плата 100000 рабочим основного производства	100000
4	25.01.18	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочим основного производства	34000
5	25.01.18	Начислена заработная плата управленческому персоналу	20000
6	25.01.18	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы управленческого персонала	6800
7	30.01.18	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (Справочно: сумма амортизации основных средств для целей налогообложения составляет 30000 руб.)	20000
8	30.01.18	Приняты расходы, связанные с официальным приемом представителей других организаций	10000
9	31.01.18	Списаны общехозяйственные расходы	
10	31.01.18	Выпущено из производства 1000 штук готовой продукции	

		(Справочно: для целей бухгалтерского и налогового учета применяется единая методика оценки остатков незавершенного производства)	
11	31.01.18	Принята к учету выручка от продажи продукции (по методу начисления), включая НДС	590000
12	31.01.18	Начислен НДС по проданной продукции	
13	31.01.18	Списана производственная себестоимость отгруженной продукции (Отгружено 800 штук). (Справочно: для целей бухгалтерского и налогового учета применяется единая методика оценки отгруженной продукции)	
14	31.01.18	Отражен финансовый результат от продажи продукции	
15	20.01.18	Принята к учету выручка от продажи оборудования, включая НДС (Справочно: нормативный срок полезного использования – 120 мес., фактический срок полезного использования – 20 мес.)	826000
16	20.01.18	Начислен НДС по проданному оборудованию	
17	20.01.18	Списана сумма амортизации	200000
18	20.01.18	Списана остаточная стоимость оборудования	800000
19	20.01.18	Отражен финансовый результат от продажи оборудования	
20	05.02.18	Принята к учету выручка от продажи товаров (по методу начисления), включая НДС (Справочно: продано 1000 кг товаров по цене 70 руб. за кг)	
21	05.02.18	Начислен НДС по проданным товарам	
22	05.02.18	Списана покупная стоимость товаров (Справочно: остаток товаров на 01.01.18 – 200 кг по цене 45 руб. за кг. Поступление: 05.01.18 – 500 кг по цене 40 руб. за кг, 09.01.18 – 800 кг по цене 50 руб. за кг. Оценка товаров в бухгалтерском и налоговом учете производится по средней себестоимости)	
23	05.02.18	Отражен финансовый результат от продажи товаров	
24	10.02.18	Получен аванс за услуги – включая НДС	177000
25	10.02.18	Начислен НДС с сумм аванса	
26	20.02.18	По результатам проверки налоговой инспекции начислен штраф	5000
27	28.02.18	Причитается по решению суда, вступившего в законную силу, к получению штраф за нарушение условий хозяйственного договора поставщиком,	10000
28	04.03.18	Начислены проценты коммерческому банку за полученный кредит на выдачу заработной платы (Справочно: сумма кредита в пределах норм, принимаемых для целей налогообложения, составляет 2500 руб.)	3000
29	15.03.18	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, включая НДС	5900
30	15.03.18	Списан НДС по кредиторской задолженности	
31	25.03.18	Начислена материальная помощь работникам организации	15000
32	31.03.18	Произведены отчисления на благотворительные цели	20000
33	31.03.18	Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам	4000
34	31.03.18	Начислен налог на имущество	10000
35	31.03.18	Произведены отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	2000

36	31.03.18	Произведена переоценка денежных средств на валютном счете 1000 долларов (курс ЦБ РФ на дату совершения операции – 30 руб. за доллар, на дату переоценки – 31 руб. за доллар)	
37	31.03.18	Начислен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия	3000
38	31.03.18	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	
39	31.03.18	Начислен условный расход по налогу на прибыль	
40	31.03.18	Отражено постоянное налоговое обязательство	
41	31.03.18	Отражен отложенный налоговый актив	
42	31.03.18	Отражено отложенное налоговое обязательств	
43	31.03.18	Списана часть отложенного налогового актива	

### Кейс-задание 21

В ноябре Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 150 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину расходов, принимаемых для целей налогообложения в качестве амортизационных отчислений по итогам декабря

### Кейс-задание 22

В ноябре Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 150 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину суммарного баланса на 1 января следующего года

### Кейс-задание 23

На основании приведенных исходных данных:

- определите сумму доходов и расходов в налоговом учете прибыли по видам;
- составьте бухгалтерские записи по указанным операциям;
- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к вне-реализационным расходам».

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» является учредителем ООО «Надежда», доля вклада в уставном капитале составляет 300000 руб. В качестве оплаты доли в уставном капитале 20.01.18г. ЗАО «Сладко» передает материалы учетной стоимостью 50000 руб. по согласованной стоимости 60000 руб. и основные средства первоначальной стоимостью 450000 руб. На момент передачи основных средств в уставный капитал ООО «Надежда» амортизация составила 250000 руб. Согласованная стоимость переданных в оплату вклада основных средств составила 240000 руб. 15.10.18г. ЗАО «Сладко» переуступило долю в уставном капитале ООО «Бриг» за 300000 руб.

### Кейс-задание 24

Заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ для себя используя данные о доходах за год из 2-НДФЛ. За текущий год у Вас были расходы на лечение 54 тыс. руб., покупка квартиры (без заемных средств) 2800 тыс. руб.

### 3.3.2. Методические материалы

Учащиеся выполняют кейс-задания. За правильное выполнение каждого кейс-задания – 2,5 балла (всего 60 баллов). *Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*

### 3.4. Комплект тестовых заданий

#### 3.4.1. Тестовые задания:

Ведение книги покупок:

- А) обязанность налогоплательщика
- Б) право налогоплательщика
- В) обязанность налогоплательщика

Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах

Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества
- Б) при приобретении имущества
- В) при дарении имущества

Налоговая декларация:

- А) аналитический регистр налогового учета
- Б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы и суммы налога
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы

НДС - это налог на товары и услуги, который:

- А) включается в стоимость товаров и услуг и является расходом для продавца
- Б) взимается с выручки от продажи товаров и услуг и уменьшает доходы продавца
- В) устанавливается в виде надбавки к цене товаров и услуг и фактически уплачивается конечным покупателем

Какой метод используется в РФ при налогообложении добавленной стоимости?

- А) Метод прямого сложения
- Б) Метод вычитания
- В) Зачетный метод

Сколько времени по налоговому законодательству может длиться камеральная проверка декларации по НДС?

- А) Один месяц
- Б) Два месяца
- В) Три месяца

Г) Два, три или шесть месяцев в зависимости от выявленных нарушений и категории налогоплательщика

В договоре с покупателем нет упоминания об НДС, просто указано: «цена товара — 100 руб.». Как лучше поступить?

- А) Исчислить НДС по расчетной ставке 18/118, ведь цена включает в себя НДС.
- Б) Рассчитать налог по ставке 18% сверх цены, указанной в договоре.
- В) Подписать с покупателем допсоглашение об изменении цены с учетом НДС.

В договоре купли-продажи указано, что право собственности на товар переходит к покупателю после его оплаты. Если покупатель оплатил товар уже после получения, когда продавцу надо начислить НДС?

- А) На дату перехода права собственности на товар к покупателю.
- Б) На дату отгрузки товара покупателю.

Вы отгрузили покупателю товары через 4 дня после того, как получили от него предоплату. Обязательно ли выставлять счет-фактуру на аванс?

- А) Да, это необходимо.
- Б) Нет, можно составить только счет-фактуру на отгрузку.

Вы получили аванс под отгрузку товаров, облагаемых по разным ставкам (и по 10%, и по 18%), и сразу нельзя определить, какой товар предоплачен. По какой ставке исчислить НДС с аванса?

- А) 10/110.
- Б) 18/118.

В качестве аванса в счет будущих поставок вам передали имущество, которое для вас является основным средством. Надо ли начислить НДС с такого аванса?

- А) Да, так как вид полученного аванса (денежный/неденежный) значения не имеет.
- Б) Нет, поскольку НДС исчисляется только при получении денежного аванса.

Вы сами формируете и продаете в комплекте товары, облагаемые НДС по разным ставкам, например детскую игрушку (10%) и конфеты (18%). По какой ставке исчислять НДС при реализации комплекта?

- А) По ставке 10%.
- Б) По ставке 18%.

В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- А) при получении инвестиционного налогового кредита
- Б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- В) при уплате налога
- Г) при банкротстве предприятия

Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

- А) финансовые органы
- Б) налоговые органы
- В) судебные органы
- Г) правительство или администрация соответствующего уровня

Что относится к личным налогам?

- А) подоходный налог

- Б) налог на землю
- В) пошлина
- Г) НДС

Если выявлены расхождения между фактическим наличием объектов бухгалтерского учета и данными регистров бухгалтерского учета, то:

- А) Надо привести данные регистров бухгалтерского учета и инвентаризационных описей в соответствие
- Б) Надо исправить данные в регистрах бухгалтерского учета
- В) Надо исправить данные о фактическом наличии объектов в инвентаризационных описях

Почему так важно для главного бухгалтера обеспечить подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем?

- А) С этого момента отчетность считается составленной
- Б) С этого момента в Организацию имеют право прийти проверяющие органы
- В) С этого момента отчетные данные Организации становятся публичными

В каких единицах предоставляются налоговые вычеты?

- А) в размерах кратных МРОТ
- Б) в рублях
- В) в процентах к доходу.

Какие налоговые вычеты предоставляются по месту работы работодателем?

- А) стандартные
- Б) имущественные
- В) профессиональные

Что является объектом обложения налогом на доходы физических лиц?

- А) оплата труда
- Б) доход, получаемый в каждом месяце
- В) доход, полученный в календарном году

Что является объектом налогообложения НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами?

- А) доход, полученный от источников в РФ
- Б) доход, полученный от источников в РФ и за ее пределами
- В) доход, полученный за пределами РФ

Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %.

- А) 13
- Б) 30
- В) 9
- Г) 15

Какая ставка применяется при базе налогообложения «доходы — расходы»:

- А) 25%
- Б) 15%
- В) 5%

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения.

Кафе «Валдай» открылось в начале 2019 г., работает на упрощенном налоговом режиме. Определите налог к уплате в бюджет при использовании обоих вариантов налогообложения, если деятельность компании за третий квартал 2019 г. характеризовалась следующими данными. Размер оборота - 3 млн руб., размер прибыли - 360,2 тыс. руб. Какой из двух вариантов налогообложения (1 вариант - 6%, 2 вариант - 15%) по упрощенной системе более выгоден для компании?

Прочитайте текст (вопрос) и запишите развернутый обоснованный ответ. Дайте понятие налоговой отчетности.

Прочитайте текст (вопрос) и запишите развернутый обоснованный ответ. Дайте определение понятию «налоговый резидент».

Прочитайте текст (вопрос) и запишите развернутый обоснованный ответ. Опишите суть метода начисления в налоговом учете.

Прочитайте текст (вопрос) и запишите развернутый обоснованный ответ. Опишите, что понимается под понятием «страховые взносы» - ...

Прочитайте текст (вопрос) и запишите развернутый обоснованный ответ. Дайте определение понятию «учетная политика для целей налогообложения» - это....

Прочитайте текст и установите соответствие. Запишите попарно цифры и буквы вариантов ответа в нужной последовательности без пробелов и знаков препинания. К каждой позиции первого столбца подберите соответствующую позицию второго и запишите его в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

Термин	Определение
1) Налоги	А. Заявление налогоплательщика, представляемое в налоговый орган, о полученных им доходах за определенный период, о налоговых скидках и льготах, которые он имеет
2) Доход	Б. Материальные ценности, полученные законным способом
3) Налоговая декларация	В. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами
4) Льгота	Г. Обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц
	Д. Скидка, предоставление преимуществ кому-либо, полное или частичное освобождение от выполнения установленных правил, обязанностей, или облегчение условий их выполнения

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до сотых.

В компании трудоустроен 1 человек – директор, ежемесячный оклад которого - 53 411,30 руб. Льгот у фирмы нет, в реестр МСП она не включена, поэтому взносы начисляются по основному тарифу. Для платежей на «травматизм» ФСС утвердил ставку 0,9%. Определить сумму страховых взносов за директора в январе.

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до сотых.



В компании трудоустроен 1 человек – директор, ежемесячный оклад которого - 33 580 руб. Льгот у фирмы нет, в реестр МСП она не включена, поэтому взносы начисляются по основному тарифу. Для платежей на «травматизм» ФСС утвердил ставку 0,9%. Определить сумму страховых взносов за директора в январе.

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до целых.

В октябре 2023 года Васильев А.А. зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Ивановской области.

Его кадастровая стоимость составляет 2400385 рублей. Рассчитать сумму земельного налога.

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до сотых.

В июле 2023 года Васильев А.А. зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Ивановской области.

Его кадастровая стоимость составляет 1 320 580 рублей. Рассчитать сумму земельного налога.

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до целых.

ООО «Альфа» занимается производством культиваторов (КПС). В январе 2022 года компания приобрела материалы на сумму 100 000 рублей (без НДС), из которых было изготовлено и реализовано 30 культиваторов. Затраты на производство одного культиватора составляют 3 333,33 рублей. Выручка от реализации составила 1 200 000,00 рублей, в том числе НДС 20%. Вычислить сумму НДС, которую ООО «Альфа» должно уплатить в бюджет.

### **3.4.2. Методические материалы**

*Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*

## **3.5. Комплект вопросов к экзамену**

### **3.5.1. Вопросы**

1. Понятие налогового учета и налоговой отчетности
2. Соотношение налогового и бухгалтерского учета
3. Принципы налогового учета
4. Группы документов налоговой отчетности и адреса их направления
5. Принципиальная схема налогового учета
6. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации.
7. Учетная политика для целей налогообложения.
8. Раздельный учет.
9. Основные направления совершенствования системы налогового учета.
10. Учетная политика организации для целей налогообложения НДС.
11. Метод счетов-фактур.
12. Налоговый учет по НДС. Понятия и принципы.
13. Формирование книги покупок и книги продаж.
14. Понятие о раздельном учете.
15. Методы раздельного учета по НДС.
16. Методы определения момента определения налоговой базы по НДС

17. Порядок определения налоговых баз при совершении отдельных видов операций
18. Порядок исчисления налоговых баз по НДС у налоговых агентов
19. Состав показателей декларации по НДС: расчет общей суммы налога
20. Состав показателей декларации по НДС: налоговые вычеты
21. Основные направления совершенствования налогового учета по НДС.
22. Заполнение титульного листа декларации по НДС.
23. Организация налогового учета по акцизам
24. Учетная политика для целей налогообложения по акцизам
25. Заполнение налоговой декларации по акцизам
26. Основные направления совершенствования налогового учета по акцизам.
27. Налоговый учет по НДФЛ у налоговых агентов.
28. Налоговые базы по отдельным видам доходов
29. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме и в виде материальной выгоды
30. Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (ставки и вычеты) при заполнении декларации 3 - НДФЛ
31. Порядок и срок уплаты НДФЛ.
32. Проблемы организации налогового учета по налогу на доходы физических лиц
33. Порядок заполнения декларации 3 – НДФЛ
34. Применение налоговых вычетов по НДФЛ.
35. Сущность метода начислений (налог на прибыль организаций).
36. Сущность кассового метода (налог на прибыль организаций).
37. Состав показателей декларации по налогу на прибыль.
38. Доходы и расходы организации (налог на прибыль организаций).
39. Схема налогового учета по налогу на прибыль организаций.
40. Аналитические регистры налогового учета (налог на прибыль организаций)
41. Учетная политика организации для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
42. Налоговый учет при применении УСН.
43. Возможные способы ведения налогового учета.
44. Направления совершенствования ведения налогового учета.
45. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
46. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.
47. Транспортный налог.
48. Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами.
49. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам.
50. Механизм расчета местных налогов.

### **3.5.2. Методические материалы**

Обучающимся выдаются вопросы для экзамена, по которым они самостоятельно готовятся в течение 40 минут. Экзамен проводится в форме устного собеседования. *Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*