

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.15

(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

Распределение часов дисциплины по курсам и видам занятий (по учебному плану)

Количество ЗЕТ	3						
Часов по РУП	144						
Виды контроля на курсах	Экзамены	Зачеты		Курсовые проекты	Курсовые работы	Контрольные работы (для заочной формы обучения)	
	5					1	
	№№ курса						
	1	2	3	4	5	6	Итого
ЗЕТ по курсам					4		4
Лекции					4		4
Лабораторные							
Практические					4		4
Контактная работа					9,35		9,35
Сам. работа					126		126
Контроль					8,65		8,65
Итого					144		144

Тольятти, 2018

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

- ☐ Отсутствует
- ☐ Учебная (рабочая) программа одобрена на заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) (протокол заседания № 1 от «02» августа 2018 г.).
- ☐ Рецензент

(должность, ученое звание, степень)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Срок действия рабочей программы дисциплины до «02» августа 2024 г.

Информация об актуализации рабочей программы дисциплины:

Протокол заседания департамента № 1 от «29» августа 2019г.

Протокол заседания департамента № 10а от «02» июня 2020г.

Протокол заседания департамента № ____ от «__» _____ 20__ г.

Протокол заседания департамента № ____ от «__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

С.Е. Васильева

(И.О. Фамилия)

АННОТАЦИЯ
дисциплины (учебного курса)
Б1.В.15 Налоговый учет и отчетность

(индекс и наименование дисциплины (учебного курса))

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель – изучение налогового учета и налоговой отчетности для организаций любой организационно- правовой формы собственности.

Задачи:

1. сформировать знания о нормативно-законодательном регулировании налогового учета;
2. дать основные аспекты налогового учета, формирование налоговых регистров;
3. раскрыть особенности формирования налоговых деклараций на любом режиме налогообложения;
4. сформировать практические навыки по решению задач, связанных с оптимизацией налоговых расчетов;
5. изучить методы и приемы снижения налоговой нагрузки.

2. Место дисциплины (учебного курса) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (учебный курс) относится к Блоку 1. Дисциплины (модули).

Дисциплины, учебные курсы, на освоении которых базируется данная дисциплина (учебный курс) – «Бухгалтерский финансовый учет», «Отчетность экономических субъектов», «Налоги и налогообложение».

Дисциплины, учебные курсы, для которых необходимы знания, умения, навыки, приобретаемые в результате изучения данной дисциплины (учебного курса) – «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Управленческий учет».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине (учебному курсу), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемые и контролируемые компетенции	Планируемые результаты обучения
- Способностью оформлять платеж-	Знать: порядок заполнения платежных документов и порядок отражения на счета бухгалтерского учета

ные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	операций по движению на расчетном счете, а также проведение ревизионных мероприятий.
	Уметь: производить расчеты по операциям связанным с движением всех хозяйственных средств и обязательств по начислению налогов и сборов, а также страховых взносов.
	Владеть: методикой учета по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней для организаций на любом режиме налогообложения.
- Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	Знать: структуру и содержание отчетности организации; основные способы и приемы интерпретации отчетности; основные методики принятия управленческих решений.
	Уметь: составлять налоговую отчетность; анализировать и интерпретировать налоговую отчетность; на основе полученных показателей принимать управленческие решения.
	Владеть: навыками составления и анализа налоговой отчетности; навыками принятия управленческих решений по результатам анализа налоговой отчетности.
- Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование (ПК-18)	Знать: критерии оптимизации баз налогообложения с позиции налогоплательщика; критерии бюджетной эффективности налогообложения; способы оптимизации баз налогообложения.
	Уметь: выявлять возможности минимизации налоговых обязательств посредством использования налоговых льгот и налоговых кредитов; выявлять возможности минимизации налоговых обязательств посредством анализа налоговых последствий хозяйственных договоров и сделок.
	Владеть: навыками налогового планирования инвестиционной деятельности; разработки критериев изменения качества и эффективности процесса налогового планирования; навыками налоговых обязательств налогоплательщика.

Тематическое содержание дисциплины (учебного курса)

Раздел, модуль	Подраздел, тема
	Тема 1. Задачи и понятие налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения
	Тема 2. Учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой

	декларации
	Тема 3. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации
	Тема 4. Учет расчетов по налогу на имущество и расчета по страховым взносам. Формирование налоговой декларации
	Тема 5. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Учет расчетов на УСН и ЕНВД. Формирование налоговой декларации.

Общая трудоемкость дисциплины (учебного курса) – 4 ЗЕТ.

4. Структура и содержание дисциплины (учебного курса) «Налоговый учет и отчетность»

Курс изучения 5

Раздел, модуль	Подраздел, тема	Виды учебной работы							Необходи- мые материаль- но- технические ресурсы	Формы текущего контроля	Рекомен- дуемая литера- тура (№)
		Аудиторные занятия (в часах)					Самостоятельная ра- бота				
		Всего			в т.ч. в интерак- тивной форме	Формы проведения лекций, лаборатор- ных, практических занятий, методы обучения, реализую- щие применяемую образовательную технологию	в часах	формы органи- зации самостоятель- ной работы			
		лекций	лабораторных	практических							
	Тема 1.Задачи и понятие налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения		-		-	Аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на фо- руме	10	Самостоятель- ное изучение материалов электронного учебника с раз- делением на лекции и с те- стами для само- контроля по каждой лекции, анализ поведе- ния обучающих- ся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, ком- пьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2
				1		Выполнение практи- ческих заданий с кон- сультацией препода- вателя на форуме и через комментарии в заданиях	10	Самостоятель- ное выполнение практических заданий, кон- троль смены IP- адресов, анализ текущей успе- ваемости при помощи БРС- рейтинга	LMS-система на основе Moodle, ком- пьютер либо планшет либо смартфон	Задание 1	№1,2

	Тема 2. Учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации		-	1	-	Аудио-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	10	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2
				1		Выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях	12	Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Задание 2	№1,2
	Тема 3. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации		-		-	Аудио-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	12	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2

							LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга				
						Выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях	12	Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Задание 3	№1,2
		2				Вебинар на онлайн-площадке, дискуссия в чате вебинара	2	Изучение видеолекции по итогам вебинара, тесты для самоконтроля	компьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2

	Тема 4. Учет расчетов по налогу на доходы физических и расчета по страховым взносам. Формирование налоговой декларации		-			Аудио-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	12	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2
				1		Выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях	12	Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Задание 4	
	Тема 5. Учет расчетов лиц по налогу на имущество. Учет расчетов на УСН и ЕНВД. Формирование налоговой декларации		-		-	Аудио-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	12	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2

							ся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга			
					Выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях	12	Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Задание 5	№1,2
	Тема 5.Учет расчетов лиц по налогу на имуществу. Учет расчетов на УСН и ЕНВД. Формирование налоговой декларации Тема 5.Учет расчетов лиц по налогу на имуществу. Учет расчетов на УСН и ЕНВД. Формирование налоговой декларации	2			Вебинар на онлайн-площадке, дискуссия в чате вебинара	2	Изучение видеолекции по итогам вебинара, тесты для самоконтроля	компьютер либо планшет либо смартфон	Тест	№1,2
	Заполнение анкеты					1		LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Заполненная анкета	
	Контроль (зачет)					4	Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 600 вопросов, анализ поведения тестирующихся при по-	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Итоговое тестирование	

							мощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга			
Итого:		12,35					123			
Контроль	8,65									
	144									

1. Критерии и нормы текущего контроля и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Задание 1	Отсутствуют	2 балла – за недостаточно раскрытую тему реферата и соблюдение требований к его выполнению. 1 балл – за недостаточно раскрытую тему реферата и не соблюдение требований к его выполнению. 0 баллов – за невыполненное задание
Задание 2	Отсутствуют	4 балла – за раскрытую тему реферата и соблюдение требований к его выполнению, отсутствие ошибок 3 балла – за раскрытую тему реферата и не соблюдение требований к его выполнению, наличие ошибок 2 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть несущественные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть суще-

		ственные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 3	Отсутствуют	2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть несущественные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 4	Отсутствуют	2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть несущественные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 5	Отсутствуют	2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть несущественные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Промежуточный тест	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 10 б. (система выдаёт 10 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 1	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 6 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 2	Отсутствуют	Максимальное количество баллов -6 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 3	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 6 б. (баллы студенту начисляются автоматически)

Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 4	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 6б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по лекции 5	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 6 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Заполненная анкета	Отсутствуют	3 балла – анкета заполнена 0 – анкета не заполнена
Итоговое тестирование	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 40 б. (система выдаёт 90 случайных вопросов из банка тестовых заданий; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Итого		Максимальное количество баллов – 100 б.

Форма проведения промежуточной аттестации	Условия допуска	Критерии и нормы оценки	
Экзамен (по накопительному рейтингу)	Выполнение всех учебных мероприятий	«отлично»	80-100 б.
		«хорошо»	60-79 б.
		«удовлетворительно»	40-59 б.
		«неудовлетворительно»	0-39 б.

6. Критерии и нормы оценки курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом

7. Примерная тематика письменных работ (курсовых, рефератов, контрольных, расчетно-графических и др.)

Тематика письменных работ не предусмотрена учебным планом

8. Вопросы к экзамену

№ п/п	Вопросы
1.	Понятие и сущность налогового учета
2.	Соотношение бухгалтерского и налогового учета
3.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
4.	Методология налогового учета
5.	Учетная политика для целей налогообложения прибыли
6.	Элементы учетной политики по организации налогового учета
7.	Налоговая отчетность организации
8.	Элементы налога на прибыль
9.	Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
10.	Понятие, классификация расходов, методы признания расходов в налоговом учете.
11.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
12.	Налоговый учет материальных расходов
13.	Налоговый учет расходов на оплату труда
14.	Налоговый учет амортизируемого имущества
15.	Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
16.	Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
17.	Льготы по налогам и сборам, установление и использование льгот по налогам и сборам
18.	Анализ налоговой базы: основные показатели
19.	Доходы, не подлежащие налогообложению и вычеты по налогу на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)
20.	Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
21.	Понятие и методы налогового планирования.
22.	Признаки уклонения от уплаты налогов.
23.	Оптимизация налога на прибыль.
24.	Оптимизация налога на добавленную стоимость.
25.	Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату.

26.	Оптимизация налога на имущество.
27.	Оптимизация единого налога при применении УСН.
28.	Анализ налоговой базы предприятия
29.	Анализ состояния расчетов с бюджетом.
30.	Ответственность за уклонение от уплаты налогов.
31.	Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
32.	Аналитические регистры налогового учета
33.	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
34.	Прямые и косвенные расходы.
35.	Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
36.	Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
37.	Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
38.	Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
39.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
40.	Налоговая декларация по налогу на прибыль.
41.	Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
42.	Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
43.	Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
44.	Общие положения упрощенной системы налогообложения.
45.	Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.
46.	Порядок заполнения налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.
47.	Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
48.	Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.
49.	Общие положения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.
50.	Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога.
51.	Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
52.	Организация налогового учета налога на добавленную стоимость.
53.	Основные положения НДС.
54.	Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
55.	Основные элементы налога на доходы физических лиц.

56.	Порядок заполнения Справки о доходах физического лица.
57.	Налоговая декларация по НДФЛ.
58.	Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
59.	Аналитические регистры налогового учета
60.	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

9. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

9.1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируе- мой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Тема 1. Задачи и понятие налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения	ПК -18	Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 1. Задание 1
2.	Тема 2. Учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации	ПК- 17	Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 2. Задание 2 Итоговое тестирование.
3.	Тема 3. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации	ПК- 17	Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 3. Задание 3 Итоговое тестирование.
4.	Тема 4. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц и расчета по страховым взносам .Формирование налоговой декларации	ПК 16	Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 4. Задание 4 Итоговое тестирование.
5.	Тема 5. Учет расчетов по налогу на имущество. Учет расчетов на УСН и ЕНВД. Формирование налоговой декларации	ПК- 17	Вопросы для самоконтроля в электронном учебнике по теме 5. Задание 5

9.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

9.2.1. Тест

Тест 1:

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:
А) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
В) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
С) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.
2. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности:
А) нет;
В) да.
3. К местным налогам относятся:
А) налог на имущество физических лиц;
В) налог на имущество предприятий;
4. К региональным налогам относится:
А) транспортный налог;
В) земельный налог;
С) налог на добычу полезных ископаемых.
5. К федеральным относятся следующие налоги:
А) налог на добычу полезных ископаемых;
В) налог на игорный бизнес;
С) земельный налог.
6. Налог считается установленным:
А) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
В) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
С) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ._
7. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:
А) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;
В) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;
С) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.
8. Что понимается под налогом?

А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).__

9. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

А) приравнивается к его реализации;

В) не приравнивается к его реализации.

10. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:

А) да;

В) нет.

11. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

А) нет;

В) да.

12. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:

А) не учитываются;

В) учитываются.

13. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как:

А) превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

В) превышение рыночной стоимости над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

С) превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг. __

14. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

А) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

В) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

С) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

15. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3 000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет?

А) вычет производится, если его доход не превысил 40 000 руб.;

В) вычет не производится.

16. Налоговым периодом по страховым взносам признается:

А) календарный год;

В) квартал;

С) календарный месяц.

17. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

А) самим налогоплательщиком;

В) субъектом РФ;

С) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

18. Признаются ли объектами налогообложения налогом на имущество организаций земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы?

А) нет;

В) да.

19. Вправе ли налоговые органы вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах?

А) вправе на основании письменного уведомления;

В) не имеют право;

С) имеют право на основании устного или письменного уведомления.

20. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение:

А) 4-х лет;

В) 3-х лет;

С) 10-ти лет.

Критерии оценки:

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Вопросы для самоконтроля	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 6 б. (баллы сту-

		денту начисляются автоматически)
--	--	----------------------------------

9.2.2. Практическое задание

Практическое задание 1

Организация не имеет обособленных подразделений и уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течение квартала. Ставка налога на прибыль, уплачиваемого организацией, составляет 20%, в т.ч.:

- по ставке 2% налог зачисляется в федеральный бюджет;
- по ставке 18% налог зачисляется в бюджет субъекта РФ.

Сумма ежемесячных авансовых платежей, начисленных организацией на I квартал, составила 780 000 руб. (строка 320 Листа 02 декларации за 9 месяцев 2014 г.), в т.ч.:

- 78 000 руб. - в федеральный бюджет (строка 330 Листа 02 декларации за 9 месяцев 2014 г.);
- 702 000 - в региональный бюджет (строка 340 Листа 02 декларации за 9 месяцев 2014 г.).

В I квартале организация учла для целей налогообложения прибыли:

- доходы от реализации - в сумме 11 320 000 руб.;
- внереализационные доходы - в сумме 5 560 000 руб. (в т.ч. дивиденды, полученные от российской организации, - в сумме 2 500 000 руб.);
- расходы, уменьшающие доходы от реализации, - в сумме 6 580 000 руб.;
- внереализационные расходы (в т.ч. убытки, приравняемые к внереализационным расходам) - в сумме 2 340 000 руб.;
- убыток, полученный по итогам прошлого года, - в сумме 1 200 000 руб.

Прибыль по итогам I квартала составила 7 960 000 руб. (11 320 000 руб. + 5 560 000 руб. - 6 580 000 руб. - 2 340 000 руб.).

Налоговая база I квартала равна 5 460 000 руб. (7 960 000 руб. - 2 500 000 руб.).

Налоговая база для исчисления авансового платежа за I квартал составляет 4 260 000 руб. (5 460 000 руб. - 1 200 000 руб.).

Общая сумма авансового платежа, исчисленного за I квартал, равна 852 000 руб. (4 260 000 руб. x 20%), в т.ч.:

- в федеральный бюджет - 85 200 руб. (4 260 000 руб. x 2%);
- в региональный бюджет - 766 800 руб. (4 260 000 руб. x 18%).

Сумма авансового платежа к доплате составляет:

- в федеральный бюджет - 7200 руб. (85 200 руб. - 78 000 руб.);
- в региональный бюджет - 64 800 руб. (766 800 руб. - 702 000 руб.).

Общая сумма авансовых платежей, подлежащих уплате во II квартале, составляет 852 000 руб., в т.ч.:

- в федеральный бюджет - 85 200 руб.;
- в региональный бюджет - 766 800 руб.

Практическое задание 2

Российская организация ООО "Альфа" занимается производством картона (ОКВЭД 21.21.00). Она состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России № 4 по г. Москве. Код по ОКТМО - 45383000.

Организации присвоены:

- ИНН - 7704502552;
- КПП - 770401001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

В I квартале 2015 г. организация осуществила следующие операции.

Содержание операции	Сумма, руб.
Получен аванс в счет предстоящей поставки картона по договору № 1, заключенному с ООО "Йота" счет-фактура №1 от 16.01.15 ИНН 7706754895 КПП 770601001	1 180 000, в том числе НДС 180 000
Отгружен картон по договору № 2, заключенному с российской организацией ООО "Бета" (предоплата по данному договору не поступала) счет-фактура №2 от 20.01.15г. ИНН 7702264598 КПП 770201001	826 000, в том числе НДС 126 000
Отгружен картон по договору № 3, заключенному с российской организацией ООО "Гамма" (предоплата по данному договору не поступала) счет-фактура №3 от 02.02.15г. ИНН 7729533621 КПП 772901001	1 770 000, в том числе НДС 270 000
Отгружен картон по договору № 4, заключенному с российской организацией ООО "Дельта" (предоплата по данному договору не поступала)	590 000, в том числе НДС 90 000
Приобретено у российской организации ООО "Эпсилон" и принято к учету сырье для производства картона по счет-фактуре № 35 от 09.02.15г. ИНН 7730123456 КПП 773001001	944 000, в том числе НДС 144 000

Практическое задание 3

ООО "Ракурс" в I квартале 2016 г. начисляло и выплачивало доходы 12 физлицам:

- 10 работникам, с которыми заключены трудовые договоры;
- юристу, не являющемуся работником общества, по договору на оказание услуг по ведению дела в суде;
- учредителю ООО, не являющемуся работником общества.

Двум работницам в течение января - марта 2016 г. ежемесячно предоставляли стандартные вычеты на детей в общей сумме 7200 руб. (1400 руб. + 5800 руб.), а именно:

- Ивановой А.И. - 1400 руб. на первого ребенка;
- Петровой Н.Г. - 5800 руб. на первого, второго и третьего ребенка (1400 руб. x 2 реб. + 3000 руб. x 1 реб.).

В таблице приведены виды и суммы полученных физлицами доходов и налоговых вычетов, даты их получения, удержания НДФЛ и сроки перечисления налога.

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Дата перечисления НДФЛ	Последний день срока перечисления НДФЛ по НК РФ (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)	Полученные доходы	Сумма дохода, руб.	Сумма налоговых вычетов, руб.	Сумма удержанного НДФЛ, руб.
20.01.2016	31.01.2016	04.02.2016	04.02.2016	05.02.2016	Заработная плата за первую половину месяца (аванс)	250 000,00	-	-
04.02.2016	31.01.2016	04.02.2016	04.02.2016	05.02.2016	Заработная плата за вторую половину месяца	280 000,00	7200	67 964 ((250 000,00 + 280 000,00 - 7200) x 13%)
20.02.2016	29.02.2016	04.03.2016	04.03.2016	09.03.2016	Заработная плата за первую половину месяца (аванс)	250 000,00	-	-
20.02.2016	20.02.2016	20.02.2016	29.02.2016	29.02.2016	Пособие по временной нетрудоспособности	23 357,45	-	3036 (23 357,45 x 13%)
26.02.2016	26.02.2016	26.02.2016	26.02.2016	29.02.2016	Вознаграждение по договору на оказание юридических услуг	40 000,00	-	5200 (40 000,00 x 13%)
04.03.2016	29.02.2016	04.03.2016	04.03.2016	09.03.2016	Заработная плата за вторую половину месяца	317 000,00	7200	72 774 ((250 000,00 + 317 000,00 - 7200) x 13%)
04.03.2016	04.03.2016	04.03.2016	04.03.2016	09.03.2016	Подарки в неденежной форме <*>	35 000,00	28 000 (4000 руб./чел. x 7 чел.)	910 ((35 000,00 - 28 000) x 13%)
20.03.2016	31.03.2016	04.04.2016	04.04.2016	05.04.2016	Заработная плата за первую половину месяца (аванс)	250 000,00	-	-
23.03.2016	23.03.2016	23.03.2016	23.03.2016	24.03.2016	Дивиденды от участия в ООО "Ракурс" по итогам 2015 г.	5000,00	-	650 (5000,00 x 13%)
25.03.2016		25.03.2016			Отпускные	37	-	4866

16	25.03.2016	16	31.03.2016	31.03.2016		428,16		(37 428,16 x 13%)
04.04.2016	31.03.2016	04.04.2016	04.04.2016	05.04.2016	Заработная плата за вторую половину месяца	295 000,00	7200	69 914 ((250 000,00 + 295 000,00 - 7200) x 13%)
					Итого:	1 785,61	49 600	225 314

Практическое задание 4

Организация "Гамма" оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств. В отношении указанной деятельности организация применяет ЕНВД. По состоянию на 1 января количество ее работников, задействованных в данном виде деятельности, составляло 15 человек. В I квартале уволились два сотрудника: один - 17 февраля, другой - 5 марта. Физическим показателем для данного вида деятельности является количество работников.

Следовательно, в рассматриваемой ситуации физический показатель за январь будет составлять 15, за февраль - 14, за март - 13.

Рассчитать налоговую базу по ЕНВД

Практическое задание 5

ООО "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Москве, ИНН организации - 7704502552. Руководитель - Иванов Иван Иванович. Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Деятельность организации - розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах (код 52.2 ОКВЭД, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст).

25 февраля 2015 г. организация была поставлена на учет в качестве плательщика ЕНВД (с присвоением ей КПП 694935001) в Межрайонной ИФНС России N 9 по Тверской области (код инспекции 6949) в связи с тем, что 25 февраля 2015 г. она начала осуществлять такую розничную торговлю в своем новом магазине площадью 60 кв. м по адресу: 170517, Тверская область, Калининский район <1>, пгт. Васильевский Мох (код ОКТМО - 28620155051), ул. Первомайская, д. 24. Коэффициент К2 - 0,24

Общая сумма произведенных ООО "Альфа" платежей, уменьшающих сумму ЕНВД за I квартал 2015 г. на основании пп. 1, 2 п. 2 ст. 346.32 НК РФ, составила 42 000 руб., из них:

Сумма, руб.	Вид платежа
37 000	Обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС

Критерии оценки

Задание	4 балла – за раскрытую тему реферата и соблюдение требований к его выполнению, отсутствие ошибок
	3 балла – за раскрытую тему реферата и не соблюдение требований к его выполнению, наличие ошибок
	2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть несущественные замечания
	1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания
	0 баллов – задание не выполнено

10. Образовательные технологии и методические указания по освоению дисциплины (учебного курса)

В процессе изучения дисциплины используются дистанционные образовательные технологии.

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (учебного курса)

11.1. Обязательная литература

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Количество в библиотеке
1	Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 584 с. : ил. - (Высшее образование. Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-011053-0.	Учебник	ЭБС "ZNANIUM.COM"
2.	Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/75448.html	Учебное пособие	ЭБС «IPRbooks»

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

А.М.Асаева

«__»_____20__г.

11.2. Дополнительная литература и учебные материалы (аудио-, видеопособия и др.)

- фонд научной библиотеки ТГУ

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Количество в библиотеке
1	Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.А. Тарабарина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с. — 978-5-94211-787-0. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/78147.html	Учебное пособие	ЭБС «IPRbooks»

- другие фонды:

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, аудио-, видеопособия и др.)	Место хранения (методический кабинет кафедры, городские библиотеки и др.)
1	Налоговый учет и отчетность: электронный контент - Тольятти: Изд-во ТГУ. - образовательная среда Росдистант	Электронное издание	Образовательная среда Росдистант

11.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

- Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : информационный портал — Режим доступа к системе.: <http://www.gks.ru/>
- Консультант плюс [Электронный ресурс] : информационный портал — Режим доступа к системе.: <http://www.consultant.ru/>

11.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Количество лицензий	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	1398	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	1398	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

11.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др.	Площадь, м ²	Количество посадочных мест
1	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (УЛК-807).	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские, Транспарант-перетяжка, системный блок.	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 16 В	17,1	1
2	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа.	Экран телевизионный, ширма, прожектор на штативе. стол преподавательский, стул преподавательский, транспарант-перетяжка, системный блок.	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 16 В	17,9	1

№ п/п	Наименование оборудо- ванных учебных кабин- етов, лабораторий, мастер- ских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, ма- стерских и др.	Площадь, м ²	Количество посадочных мест
	Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон-сультаций Учебная аудито-рия для проведения заня-тий текущего контроля и промежуточной аттестации (УЛК-810).				
3	Помещение для самостоя-тельной работы. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых ра-бот). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон-сультаций. Учебная ауди-тория для проведения заня-тий текущего контроля и промежуточной аттестации (Г-401).	Столы ученические, сту-лья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 14	84,8	16