

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

**Б1.Б.23**

(индекс дисциплины)

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Системы учета и налогообложения

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.02 Менеджмент

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

Логистика и управление цепями поставок

(направленность (профиль)/специализация)

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

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

Количество ЗЕТ	9						
Часов по РУП	324						
Виды контроля на курсах	Экзамены	Зачеты		Курсовые проекты	Курсовые работы	Контрольные работы (для заочной формы обучения)	
	3						
	№№ курса						
	1	2	3	4	5	6	Итого
ЗЕТ по курсам			9				9
Лекции			12				12
Лабораторные							
Практические			12				12
Контактная работа			24,35				24,35
Сам. работа			291				291
Контроль			8,65				8,65
Итого			324				324

Тольятти, 2018

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) Логистика и управление цепями поставок

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

**Рецензирование рабочей программы дисциплины:**

- ☐ Отсутствует
- ☐ Учебная (рабочая) программа одобрена на заседании департамента предпринимательства (протокол заседания № 2 от «24» августа 2018 г.).
- ☐ Рецензент

\_\_\_\_\_  
*(должность, ученое звание, степень)*

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
*(подпись)*

\_\_\_\_\_  
*(И.О. Фамилия)*

**Срок действия рабочей программы дисциплины до «24» августа 2024 г.**

**Информация об актуализации рабочей программы дисциплины:**

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

Протокол заседания департамента № 1 от «28» августа 2020 г.

Протокол заседания департамента № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Протокол заседания департамента № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**СОГЛАСОВАНО**

Руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
*(подпись)*

С.Е. Васильева

*(И.О. Фамилия)*

**УТВЕРЖДАЮ**

Руководитель департамента предпринимательства

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
*(подпись)*

Н.С. Карцева

*(И.О. Фамилия)*

**АННОТАЦИЯ**  
**дисциплины (учебного курса)**  
**Б1.Б.23 Системы учета и налогообложения**

(индекс и наименование дисциплины)

**1. Цель и задачи изучения дисциплины**

Цель - создание целостного представления о порядке организации и ведения бухгалтерского и налогового учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выработка практических навыков по учету фактов хозяйственной жизни и формированию отчетности для целей получения достоверной и полной информации о ресурсах экономического субъекта.

Задачи:

1. Сформировать у студентов представление о системе нормативного регулирования организации и осуществления бухгалтерского и налогового учета;
2. Выработать умения по ведению учета и расчету налогов предпринимателя;
3. Выработать навыки составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

**2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Данная дисциплина относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)» (базовая часть).

Дисциплины, учебные курсы, на освоении которых базируется данная дисциплина – «Экономика», «Бизнес-планирование», «Экономика».

Дисциплины, учебные курсы, для которых необходимы знания, умения, навыки, приобретаемые в результате изучения данной дисциплины – «Экономико-правовое сопровождение проектов», «Бизнес-проектирование».

**3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

<b>Формируемые и контролируемые компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>
- владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на осно-	Знать: - нормативно-правовые и организационные основы осуществление бухгалтерского (финансового) и налогового учета в рамках юридического лица или индивидуального предпринимательства
	Уметь: - применять метод двойной записи для отражения фактов хозяйственной жизни на счетах учета; - составить учетную политику; - составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность

<b>Формируемые и контролируемые компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>
ве использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5)	Владеть: - навыками использования плана счетов для коммерческих организаций; - навыками применения положений законодательства в части ведения учета и составления отчетности.

#### **Тематическое содержание дисциплины**

<b>Раздел, модуль</b>	<b>Подраздел, тема</b>
Модуль 1. Бухгалтерский учет	Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.
	Основы организации и ведения бухгалтерского учета предпринимателями
	Бухгалтерская (финансовая) предпринимателей
Модуль 2. Налогообложение	Нормативное регулирование налогового учета в РФ
	Системы налогообложения предпринимателя. Модель организации налогового учета
	Налоговая отчетность предпринимателя и отчетность по страховым взносам

**Общая трудоемкость дисциплины – 9 ЗЕТ.**

---

#### 4. Структура и содержание дисциплины (учебного курса) Системы учета и налогообложения (наименование дисциплины (учебного курса))

##### Курс изучения 3

Раздел, модуль	Подраздел, тема	Виды учебной работы						Необходимые материально-технические ресурсы	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)	Рекомендуемая литература (№)	
		Контактная работа (в часах)					Самостоятельная работа				
		всего			в т.ч. в интерактивной форме	Формы проведения лекций, лабораторных, практических занятий, методы обучения, реализующие применяемую образовательную технологию	в часах				формы организации самостоятельной работы
		лекций	лабораторных	практических							
Модуль 1	Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.	2		4		Дистанционные образовательные технологии	48	Изучение материала электронного учебника, ответы на вопросы для самоконтроля; Выполнение задания по теме	Персональный компьютер или планшет с выходом в сеть «Интернет», материал электронного учебника	Итоговое тестирование, задания, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику	1,2
	Основы организации и ведения бухгалтерского учета предпринимателями						48	Изучение материала электронного учебника, ответы на вопросы для самоконтроля; Выполнение задания по теме	Персональный компьютер или планшет с выходом в сеть «Интернет», материал электронного учебника	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику	2
	Бухгалтерская (финансовая) предпринимателей						48	Изучение материала электронного учебника, ответы на вопросы для самоконтроля; Выполнение задания по теме	Персональный компьютер или планшет с выходом в сеть «Интернет», материал электронного учебника	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику	1,2
Модуль 2	Нормативное регулирование налогового учета в РФ	2		4			48	Изучение материала электронного учебника, ответы на вопросы для самоконтроля; Выполнение задания по	Персональный компьютер или планшет с выходом в сеть «Интернет», материал электрон-	Итоговое тестирование, задания, Вопросы к электронному	1

	Системы налогообложения предпринимателя. Модель организации налогового учета					Дистанционные образовательные технологии		теме	ного учебника	учебнику	
					48		Изучение материала электронного учебника, ответы на вопросы для самоконтроля; Выполнение задания по теме	Персональный компьютер или планшет с выходом в сеть «Интернет», материал электронного учебника	Итоговое тестирование, задания, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику	1,2	
	Налоговая отчетность предпринимателя и отчетность по страховым взносам						51	Изучение материала электронного учебника, ответы на вопросы для самоконтроля; Выполнение задания по теме	Персональный компьютер или планшет с выходом в сеть «Интернет», материал электронного учебника	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Вопросы к электронному учебнику	2
		24,35					291				
Контроль		8,65									
Итого:		324									

## 5. Критерии и нормы текущего контроля и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Вопросы к электронному учебнику	отсутствуют	За ответы на вопросы по каждой теме №1,3,4,5 – 2 балла За ответы на вопросы по каждой теме №2,6 – 1 балл
Задания, проверяемые вручную	отсутствуют	За каждое правильное выполненное задание 8-10 баллов За частично правильное выполненное задание – 1-7- балла За неправильно выполненное задание – 0 баллов
Промежуточные тесты	отсутствуют	За правильные ответы на промежуточный тест №1 – 5 баллов За правильные ответы на каждый промежуточный тест №2-4 – 4 балла

		За неправильные ответ на тест- 0 баллов
Заполнение анкеты	отсутствуют	За заполнение анкеты- 3 балла
Итоговое тестирование	отсутствуют	За каждый правильный ответ на вопрос теста – 1 балл За каждый неправильный ответ на вопрос теста- 0 баллов Всего 40 вопросов

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

## **6. Критерии и нормы оценки курсовых работ (проектов)**

Курсовые работы (проекты) не предусмотрены учебным планом

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

Данный раздел отсутствует

## **8. Вопросы к экзамену (зачету)**

№ п/п	Вопросы
1.	Определение понятия «субъекта малого и среднего предпринимательства».
2.	Нормативные акты, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства.
3.	Установление критериев отнесения к малым предприятиям.
4.	Организационно-правовые формы, используемые субъектами малого предпринимательства.
5.	Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения
6.	Требования к первичным документам субъектов малого и среднего предпринимательства
7.	Требования к учетным регистрам субъектов малого и среднего предпринимательства.
8.	Факторы влияющие на выбор системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.
9.	Выбор системы налогообложения субъектами малого и среднего предпринимательства.
10.	Формирование учетной политики субъектами малого и среднего предпринимательства при упрощённой системе налогообложения, особенности и отличия от действующей системы учета.
11.	Формирование учетной политики субъектами малого и среднего предпринимательства при общей системе налогообложения, особенности и отличия от действующей системы учета.
12.	Простая форма бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
13.	Простая форма бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
14.	Документальное сопровождение кассовых операций для малого бизнеса
15.	Особенность отражения операций в учете по приобретению материа-



	лов малыми предприятиями
16.	Особенность отражения операций в учете по приобретению объектов основных средств малыми предприятиями
17.	Особенность отражения операций в учете по предоставлению услуг малыми предприятиями
18.	Особенность отражения операций в учете по входящему НДС
19.	Особенности обобщения информации при простой форме бухгалтерского учета
20.	Особенности списания материалов малыми предприятиями
21.	Особенности отражения затрат связанных с деятельностью малых предприятий
22.	Ведение ведомостей (приложений) к Типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета.
23.	Сущность и формирование бухгалтерской отчетности субъектами малого и среднего предпринимательства. Пользователи информации бухгалтерской отчетности.
24.	Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности для малых предприятий.
25.	Постатейная структура бухгалтерского баланса для предприятий малого бизнеса
26.	Структура отчета о финансовых результатах для предприятий малого бизнеса
27.	Ошибки допускаемые в отчетности, способы их оформления и отражения в учете
28.	Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, и ее качественные характеристики.
29.	Статистическая отчетность и факторы, обуславливающие необходимость ее использования.
30.	Общая система налогообложения, порядок исчисления и уплаты налогов и сборов субъектами малого и среднего предпринимательства.
31.	Порядок исчисления и уплата субъектами малого предпринимательства налога на прибыль.
32.	Порядок исчисления и уплата субъектами малого предпринимательства налога на добавленную стоимость.
33.	Порядок исчисления и уплата субъектами малого предпринимательства налога на имущество.
34.	Бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.
35.	Выбор объекта налогообложения.
36.	Порядок перехода на общий режим налогообложения и обратно.
37.	Объект налогообложения и налоговая база при упрощённой системе.
38.	Особенности ведения бухгалтерского учета при упрощённой системе налогообложения «Доходы минус расходы»

39.	Особенности ведения бухгалтерского учета при упрощённой системе налогообложения «Доходы»
40.	Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы».
41.	Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения «Доходы».
42.	Виды налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы». Порядок составления
43.	Виды налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения «Доходы». Порядок составления
44.	Бухгалтерская отчетность при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы». Порядок составления
45.	Бухгалтерская отчетность при упрощенной системе налогообложения «Доходы». Порядок составления
46.	Структура формы «Книга учета доходов и расходов» при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы». Порядок составления
47.	Структура формы «Книга учета доходов и расходов» при упрощенной системе налогообложения «Доходы». Порядок составления
48.	Объект налогообложения и налоговая база при едином налоге на вмененный доход.
49.	Виды предпринимательской деятельности на едином налоге на вмененный доход.
50.	Особенности ведения бухгалтерского учета при едином налоге на вмененный доход.
51.	Виды налоговой отчетности при едином налоге на вмененный доход. Порядок составления
52.	Особенности расчетов по обязательным страховым взносам при упрощенной системе налогообложения
53.	Особенности расчетов по обязательным страховым взносам при едином налоге на вмененный доход
54.	Характеристика видов предпринимательской деятельности и порядок применения.
55.	Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход.
56.	Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход.
57.	Налоговый период и налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход.
58.	Алгоритм действий бухгалтера при определении финансовых результатов
59.	Требования законодательства к формату и срокам сдачи бухгалтерской отчетности
60.	Порядок предоставления и штрафные санкции за непредставление отчетности субъектами малого предпринимательства

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

### **9.1. Паспорт фонда оценочных средств**

<b>№ п/п</b>	<b>Контролируемые разделы (темы) дисциплины</b>	<b>Код контролируе- мой компетенции (или ее части)</b>	<b>Наименование оценочного средства <sup>1</sup></b>
1	Модуль 1. Бухгалтерский учет	ОПК-5	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику
2	Модуль 2. Налогообложение	ОПК-5	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику

### **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. Промежуточные тесты**

##### **Модуль 1**

1. Нормативное правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом

- 1) № 209 от 24.07.2007г
- 2) № 207 от 24.01.2007г
- 3) № 205 от 24.07.1998г
- 4) № 310 от 24.07.2007г

2. Субъекты малого и среднего предпринимательства являются:

- 1) только индивидуальными предпринимателями
- 2) только юридическими лицами

---

<sup>1</sup> Рекомендуемый перечень оценочных средств представлен на сайте УМУ

3) юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями

4) только обществами с ограниченной ответственностью

3. Как называется Федеральный закон № 209 от 24.07.2007г.

1) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»

2) "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ"

3) «Об основах туристической деятельности в Российской Федерации»

4) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

4.Под какие два критерия должны подходить индивидуальные предприниматели, чтобы их можно было отнести к числу субъектов малого и среднего бизнеса:

1) по доходу от предпринимательской деятельности

2) по налогообложению от предпринимательской деятельности

3) по расходам от предпринимательской деятельности

4) по численности от предпринимательской деятельности

5.Основными задачами корпорации развития малого и среднего предпринимательства являются:

1) обеспечение финансового взаимодействия корпорации развития малого и среднего предпринимательства с органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными органами, организациями в целях оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;

2) оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

3) привлечение денежных средств российских, иностранных и международных организаций в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

4) организация мероприятий, направленных на уменьшение доли закупки товаров, работ, услуг заказчиками, определяемыми Правительством Российской Федерации, у субъектов малого и среднего предпринимательства

в годовом объеме закупки товаров, работ, услуг, в годовом объеме закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции

6.Какой из указанных критериев не используется в российском законодательстве при отнесении хозяйствующих субъектов к малым предприятиям?

Предел:

1) выручки за отчетный период 2) размера дохода от предпринимательской деятельности

3) численности работников предприятия 4) участия субъектов в уставном капитале

2.Поясните критерий отнесения предприятия к статусу малого по суммарной доле участников малого бизнеса в уставном капитале предприятия

1) доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований не превышает 25 %

2) доля участия общественных и религиозных организаций не превышает 25 %

3) доля участия общественных и религиозных организаций или объединений превышает 25 %

4) доля участия общественных и религиозных организаций или объединений превышает 25 %

7.Нормативное регулирование деятельности СМП в РФ осуществляется:

1) федеральными законами 2) указами Президента РФ 3) постановлениями Правительства РФ

4) нормативно-правовыми актами Минфина РФ

9.Что позволяет быстро рассчитывать важнейшие показатели хозяйственной деятельности?

1) Обобщение

2) Группировка

3) Значения показателей

4) Финансовое положение

10.Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утверждена:

1) Министерством РФ по налогам и сборам

2) Федеральной налоговой службой

3) Государственной думой

4) Росстатом

11.Малым предприятиям с простым технологическим циклом производства, имеющим незначительное количество хозяйственных операций (не более 100 в месяц) рекомендуется вести учет:

1) по упрощенной форме бухгалтерского учета

2) по автоматизированной форме учета

3) по индивидуальной форме бухгалтерского учета 4) по простой форме учета

12. Могут ли субъекты малого предпринимательства привлекать сторонних специалистов для постановки и ведения бухгалтерского учета?

- 1) да, могут
- 2) нет, не могут
- 3) могут, только по отдельным видам деятельности
- 4) могут, только не реже раза в год

13. Как организуется аналитический учет по счету 20

- 1) по видам затрат
- 2) по видам выпускаемой продукции
- 3) по видам затрат, подразделениям и выпускаемой продукции
- 4) по подразделениям

14. Сумма амортизации основных средств общепроизводственного назначения оформляется проводкой

- 1) Дт 23 «Вспомогательное производство» Кт 02 «Амортизация основных средств»;
- 2) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств»;
- 3) Дт 26 «Общехозяйственные расходы»; Кт 02 «Амортизация основных средств»;
- 4) Дт 44 «Расходы на продажу»; Кт 02 «Амортизация основных средств»;

15. Основные средства используются на нужды производственных или непроизводственных процессов предприятия, при этом они должны служить:

- 1) не менее 5 лет
- 2) примерно полтора года
- 3) 10 месяцев
- 4) более одного года

16. По какой стоимости могут быть оценены основные средства?

- 1) первоначальная и остаточная
- 2) первоначальная и восстановительная
- 3) остаточная и восстановительная
- 4) первоначальная, остаточная и восстановительная

17. Как называются способы начисления амортизации основных средств?

- 1) линейный способ; способ уменьшаемого остатка
- 2) пропорциональный способ
- 3) способ начисления по сумме чисел лет срока полезного использования
- 4) способ расчета амортизации, пропорционально выполненным объектом работ

18. Бухгалтерская запись «Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» означает

Выберите один из 5 вариантов ответа:

- 1) начисление износа по полученным основным средствам
- 2) отражение уценки основных средств
- 3) начисление по выбывшим основным средствам
- 4) начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения
- 5) начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения

19. Бухгалтерская запись «Д-т сч. 02 К-т сч. 01» означает

Выберите один из 5 вариантов ответа:

- 1) списание амортизации при реализации основных средств
- 2) начисление износа
- 3) начисление амортизации основных средств непроизводственного назначения
- 4) нет такой проводки
- 5) списание амортизации при передаче основного средства из одного подразделения в другое

20. Увеличивают ли малые предприятия в первоначальной стоимости объекта основных средств проценты по целевому инвестиционному кредиту банка, если объект уже введен в эксплуатацию?

- 1) Да, это не зависит от момента ввода в эксплуатацию объекта
- 2) Нет, это возможно только до момента ввода объекта в эксплуатацию
- 3) По усмотрению руководства предприятия, что должно быть отражено в учетной политике.
- 4) Нет, не увеличивают, при любых условиях

21. Что означает бухгалтерская проводка: Дт 02 «Амортизация основных средств»

Кт 01 «Основные средства»?

- 1) Начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации
- 2) Отражение уценки основных средств
- 3) Списание суммы износа по выбывшим основным средствам
- 4) Начисление остаточной стоимости основного средства

22. Какой бухгалтерской проводкой отражается операция «Акцептован счет поставщиков за основные средства либо счет подрядной организации за выполненные работы»?

- 1) Дт 08 Кт 60
- 2) Дт 60 Кт 08
- 3) Дт 01 Кт 60
- 4) Дт 02 Кт 60

## Модуль 2

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. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

А) самим налогоплательщиком;

В) субъектом РФ;

С) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

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

А) нет;

В) да.

18. 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.

19. 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:**

-За правильные ответы на промежуточный тест №1 – 5 баллов

-За правильные ответы на каждый промежуточный тест №2-4 – 4 балла

-За неправильные ответ на тест- 0 баллов

## 9.2.2 Итоговое тестирование

1. Исследование состояния расчетов с бюджетом – это
  - а) часть анализа финансового положения организации;
  - б) часть анализа платежеспособности организации;
  - в) часть анализа ликвидности организации.
2. Целью анализа состояния расчетов с бюджетом является:
  - а) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов;
  - б) определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов.
  - в) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей;
3. Состояние расчетов с бюджетом с позиции соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как характеристику:
  - а) уровня ликвидности предприятия;
  - б) уровня платежеспособности предприятия;
  - в) уровня финансовой устойчивости предприятия.
4. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как:
  - а) неудовлетворительную;
  - б) удовлетворительную;
  - в) низкую.
5. Отношение суммы всех налоговых издержек к величине доходов определяет уровень:
  - а) налоговых обязательств;
  - б) совокупной налоговой нагрузки предприятия;
  - в) объема налоговых платежей
6. Перенос срока уплаты налога на более поздний срок – это
  - а) отсрочка или рассрочка по уплате налога, инвестиционный налоговый кредит;
  - б) отсрочка или рассрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;
  - в) отсрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
7. Для получения льготы, налогоплательщик:
  - а) не должен обосновывать свое право на нее;
  - б) должен подтвердить право на нее;
  - в) должен обосновывать свое право на нее.
8. Запрещается предоставление льгот, которые носят:
  - а) индивидуальный характер;

б) субъективный характер; в) коллективный характер.

9. Лицо, фактически выплачивающее за счет средств налогоплательщика сумму налогового платежа другому лицу, является:

- а) налоговым резидентом;
- б) Налоговым представителем;
- в) Налоговым агентом.

10. Совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность, является:

- а) налоговым производством;
- б) налоговой системой;
- в) налоговой политикой.

11. Уклонением от уплаты налогов («tax evasion») – считается:

- а) несвоевременная уплата налогов, непредставлением документов, незаконное использование налоговых льгот;
- б) несвоевременная уплата налогов, непредставление документов;
- в) непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот.

12. распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может:

- а) иметь негативные последствия;
- б) иметь позитивные последствия;
- в) не иметь последствий.

13. Рациональное увеличение расходов, включаемых в себестоимость произведенной продукции – это:

- а) криминальное уклонение от уплаты налогов;
- б) метод налоговой оптимизации;
- в) некриминальное уклонение от уплаты налогов.

14. Налоговая оптимизация – это:

- а) способ отхода налогов с использованием представленных законом льгот;
- б) уклонение от уплаты налогов;
- в) сокрытие доходов предприятия.

15. Неумышленные неосторожные действия, повлекшие за собой снижение налоговых выплат:

- а) могут рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
- б) не могут рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
- в) обязаны рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов.

16. Самый простой и распространенный криминальный метод уклонения от уплаты налогов:

- а) не оприходование выручки в целях сокрытия объекта налогообложения;

б) оприходование выручки в целях уменьшения объекта налогообложения;

в) оприходование выручки в целях увеличения объекта налогообложения.

17. Экономические принципы уклонения от налогов, порождаемые общей экономической конъюнктурой, проявляются в период:

а) экономического подъема;

б) экономических кризисов;

в) экономических реформ.

18. Экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме – это:

а) необоснованные расходы;

б) обоснованные расходы;

в) доказанные расходы.

19. Проводить налоговую оптимизацию с использованием зарубежного опыта налогового планирования:

а) можно;

б) запрещено;

в) нельзя.

20. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения:

а) конфиденциальности;

б) гласности;

в) открытости.

21. При выборе формы сделки, действующее законодательство:

а) не ограничивает хозяйствующего субъекта;

б) ограничивает хозяйствующего субъекта;

в) регламентирует хозяйствующего субъекта.

22. Нормы Налогового кодекса РФ:

а) в целом обратной стороны не имеет;

б) в целом обратную сторону имеет;

в) отдельные стороны имеют обратную сторону.

23. Отсутствие лицензии у контрагента может повлечь:

а) благоприятные налоговые последствия;

б) неблагоприятные налоговые последствия;

в) административные последствия.

24. Не учёт внеоборотных активов влечет сокрытие объекта:

а) по налогу на имущество;

б) по налогу на прибыль;

в) по налогу на добавленную стоимость

25. Предприятием были приобретены материалы на сумму 23 000 рублей по стоимости поставщика. Доставка материалов обошлась в сумме транспортных расходов 3000 рублей. Поясните на каких счетах будут отражены затраты предприятия.

- 1) 10 "Материалы"
- 2) 10-1 "Транспортно-заготовительные расходы"
- 3) 91-2 "Прочие расходы"
- 4) 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

26. Укажите бухгалтерскую запись, отражающую погашение обязательств наличными денежными средствами.

- 1) Дт 51 Кт 62
- 2) Дт 62 Кт 50
- 3) Дт 50 Кт 62
- 4) Дт 60 Кт 50

27. Операции по движению денежных средств на счете 51 производятся на основе

- 1) выписки банка
- 2) ордера банка
- 3) учетных регистров
- 4) платежного требования

28. На расчетный счет предприятия зачислены взносы от учредителей. Какой записью это следует оформить?

Выберите один из 5 вариантов ответа:

- 1) Дт 51 Кт 75
- 2) Дт 50 Кт 75
- 3) Дт 51 Кт 91
- 4) Дт 51 Кт 80
- 5) Дт 51 Кт 76

### **Критерии оценки:**

-За каждый правильный ответ на вопрос теста – 1 балл

-За каждый неправильный ответ на вопрос теста- 0 баллов

Всего 40 вопросов

### **9.2.3. Задания, проверяемые вручную**

#### **Практическое задание № 1**

##### **Задание 1**

На баланс предприятия приняты материалы, стоимость которых составила согласно акцептованному счету поставщика 532 000 руб. (в том числе НДС). Учетная цена данных товаров – 450 847 рублей. Транспортные расходы составили 7 200 рублей (НДС не предусмотрен). Материалы упакованы в специальную тару – тара была приобретена за 45 400 (в том числе НДС), израсходована тара на данную партию материалов частично, в пределах 20 % от общего количества. Счета всех поставщиков материалов и услуг оплачены безналичным расчетом.

Составить бухгалтерские проводки, если известно, что предприятие относится к малым и применяет по учетной политике упрощенную систему

налогообложения. Определить учетную и фактическую стоимость товара на конец периода, составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

### Рекомендации по выполнению задания

1. Используя данные задания, составьте бухгалтерские проводки и внесите их в журнал хозяйственных операций (таблица 1).
2. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по счетам учета материалов, которые корреспондируют в данных проводках (таблица 2).
3. Сделайте пояснения: какими приемами вы пользовались при определении фактической и учетной стоимости материалов.

Таблица 1

### Журнал хозяйственных операций предприятия

№ п/п	Проводка		Наименование операции
	Дебет	Кредит	

Таблица 2

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету «Х»

	Сальдо на начало		Оборот		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1						

### Практическое задание № 2

Малое предприятие приобрело оборудование в марте 2017 г. стоимостью 34 220 руб. (в том числе НДС). Оборудование планируется использовать в основном производстве. Доставка оборудования осуществлена силами сторонней организации. Стоимость доставки 8 555 руб. (в том числе НДС). Услуги по доставке и стоимость оборудования оплачены с расчетного счета организации. Затраты предприятия по установке и подготовке к производственному процессу оборудования составили:

- стоимость использованных материалов – 2 740 рублей,
- заработная плата рабочих – 2200 рублей,
- обязательные страховые взносы – 660 рублей.

После установки оборудование введено в эксплуатацию с 01.04.2017 года.

Составить бухгалтерские проводки, если известно, что предприятие относится к малым и применяет по учетной политике упрощенную систему



налогообложения. Начисление амортизации производится линейным способом. Срок полезного использования оборудования принят 6 лет. Определить стоимость оборудования, начислить амортизацию до конца отчетного периода, составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам учета объекта и амортизации.

#### Рекомендации по выполнению задания

1. Используя данные задания, составьте бухгалтерские проводки и внесите их в журнал хозяйственных операций (таблица 1).
2. Начислите амортизацию по оприходованному объекту до конца отчетного периода 2017 г., определив амортизационную группу объекта. Данные занесите в таблицу 2.
3. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по счетам учета объекта, которые корреспондируют в проводках (таблица 3).
4. Сделайте пояснения: какими приемами вы пользовались при определении фактической первоначальной стоимости оборудования.

Таблица 1

#### Журнал хозяйственных операций предприятия

№ п/п	Проводка		Наименование операции
	Дебет	Кредит	

Таблица 2

№ п/п	Проводка		Наименование	Амортизационная группа	Сумма
	Дебет	Кредит			

Таблица 3

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету «Х»

	Сальдо на начало		Оборот		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1						

### Практическое задание № 3

**Решить задачу.** Организация за отчетный период получила выручку от продажи продукции в сумме 21256072 руб., в т.ч. НДС 20%. Также в ходе внешнеэкономической деятельности получена положительная курсовая разница в сумме 150236 руб., получены проценты по депозитному вкладу в сумме 407902 руб.

Расходы организации за период составили:

- Материальные – 12950000 р., из них по материалам на сумму 9161900 руб., в т.ч. НДС 20% поступили счета-фактуры;
- на заработную плату – сумма 6571000 руб.
- страховые взносы – 30% от заработной платы
- на амортизацию нужно рассчитать:
- по объекту ОС №1 Первонач.стоимость 1250 т.р., срок полезного использования – 15 л.
- по объекту ОС № 2 Первонач.стоимость 791 т.р., срок полезного использования – 10 л.

За отчетный период организация приобрела объект ОС №3 (дата приобретения 21.03.19) за 1590 т.р., в т.ч. НДС 20%. Срок полезного исп – 12 лет.

Организация продала объект ОС №4 29.11.2019 за 584 т.р., в т.ч. НДС 20%. Всего срок полезного использования нормативны составлял 5 лет, 3 из которых объект уже был использован и амортизирован. Его первоначальная стоимость составляла 1210 т.р.

Организация представила налоговую декларацию по НДС за 2019 г. с опозданием – 30.06.2020 г. , а НДС за 4 кв. 2019 года был уплачен 30.04.2020 г.

По итогам предыдущего периода организация получила чистую прибыль в сумме 389 т.р.

**Задание:**

- определить сумму налога на прибыль
- определить сумму НДС к уплате
- определите ответственность организации за налоговые правонарушения (в чем будет выражена и какова сумма)

### Критерии оценки:

За каждое правильное выполненное задание 8-10 баллов

За частично правильное выполненное задание– 1-7- балла

За неправильно выполненное задание – 0 баллов

### 9.2.4 Вопросы к электронному учебнику

Темы электронного учебника, за ответы на вопросы по которым автоматически выставляются баллы студенту:

- Нормативное регулирование ведения бухгалтерского учета в России. Применение МСФО
- Учетная политика и ее роль в организации ведения учета на предприятии
- Особенности бухгалтерского учета у субъектов малого и среднего предпринимательства
- Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – характеристика и содержание
- Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности
- Особенности ведения налогового учета при уплате налога на прибыль
- Составление налоговой отчетности и отчетности по страховым взносам
- Ответственность за нарушение КоАП РФ и НК РФ в отношении порядка ведения учета и раскрытии информации в отчетности

### **Критерии оценки:**

За ответы на вопросы по каждой теме №1,3,4,5 – 2 балла

За ответы на вопросы по каждой теме №2,6 – 1 балл

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

При изучении дисциплины используется технология **дистанционного обучения**.

## **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 и др.)	Количество в библиотеке
1	Учет и налогообложение на малых предприятиях [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 292 с. - ISBN 978-5-4486-0026-5.	учеб. пособие	ЭБС «IPRbooks»
2	Учет, налогообложение и анализ внешне-экономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва :	учеб. пособие	ЭБС «IPRbooks»

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум и др.)	Количество в библиотеке
	ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 415 с. - ISBN 978-5-238-01937-6.		

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

(подпись)

А. М. Асаева

(И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 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, аудио-, видеопособия и др.)	Количество в библиотеке
1	Учетная политика для целей налогообложения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л. В. Брянцева, А. Н. Полозова ; Воронеж. гос. аграр. ун-т им. Императора Петра I. - Воронеж : ВГАУ им. Петра I, 2016. - 167 с. - ISBN 978-5-7267-0852-2.	учеб. пособие	ЭБС «IPRbooks»
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. А. Заббарова. - Саратов : Вузовское образование, 2018. - 244 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-4487-0318-8.	учеб. 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	Системы учета и налогообложения: электронный контент – Тольятти: Изд-во ТГУ. – образовательная среда Росдистант	Электронное издание	Образовательная среда Росдистант

### 11.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- [www.law.edu.ru](http://www.law.edu.ru) – федеральный правовой портал Юридическая Россия;
- [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru) – официальный сайт Государственной Думы Российской Федерации;
- [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) – официальный сайт компании «Консультант Плюс»;
- [www.nalog.ru/](http://www.nalog.ru/) – официальный сайт Федеральной налоговой службы;
- [www.minfin.ru/ru/](http://www.minfin.ru/ru/) – официальный сайт Министерства финансов РФ;
- [wiki.klerk.ru/](http://wiki.klerk.ru/) – Бухгалтерская энциклопедия;
- [ru.wikipedia.org/](http://ru.wikipedia.org/) – Википедия
- [www.elibrary.ru/](http://www.elibrary.ru/) – научная электронная библиотека
- [www.scopus.com](http://www.scopus.com) – официальный сайт базы научных трудов, индексируемых в Скопус

### 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
3	Консультант +	Неограниченно	Договор № 1522 от 25.12.2015г., срок действия - бессрочно
4	1С: Предприятие 8.0	20	Договор № 457 от 19.04.201г., 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 <sup>2</sup>	Количество посадочных мест
1	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для	Экран телевизионный, ширмы, проектор на штативе. стол преподава-	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 16 В	17,1	1

№ 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 <sup>2</sup>	Количество посадочных мест
	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).	тельский, стулья преподавательские, Транспарант-перетяжка, системный блок.			
2	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-810).	Экран телевизионный, ширма, проектор на штативе. стол преподавательский, стул преподавательский, транспарант-перетяжка, системный блок.	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 16 В	17,9	1
3	Помещение для самостоятельной работы. 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 (Г-401).	Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 14	84,8	16