

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2019 г. №377-1

Б1.В.ДВ.10.02 Налоги и налоговый учет
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки – Экономика предприятий и организаций
Программа подготовки – академический бакалавриат
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма обучения – заочная
Нормативный срок обучения – 5 лет
Кафедра-разработчик программы – Финансы и бухгалтерский учет

Общая трудоемкость в з.е. 2
Часов по учебному плану 72

Формы промежуточной аттестации в семестрах:
зачет 4 курса

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Курс | 4 | Итого |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Вид занятий | Часов по учебному плану | Часов по учебному плану |
| Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий | 8 | 8 |
| – лекции | 4 | 4 |
| – лабораторные | - | - |
| – практические (семинарские) | 4 | 4 |
| Самостоятельная работа | 60 | 60 |
| Экзамен | - | - |
| Зачет | 4 | 4 |
| Итого | 72 | 72 |

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций», утвержденного Учёным советом ИрГУПС «31» мая 2019 г. № 11.

Программу составил:
к.э.н., доцент Е.А. Самсонов

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».
Протокол от «31» мая 2019 г. № 8.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

СОГЛАСОВАНО:

Кафедра «Экономика и управление на железнодорожном транспорте»
Протокол от «31» мая 2019 г. протокол № 18

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

Д.А. Динец

| 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|--|--|
| 1.1 Цели освоения дисциплины | |
| 1 | формирование прочной теоретической и практической базы для понимания экономической сущности налогов и налогового учета, а также получение практических навыков по заполнению налоговой отчетности предприятий различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. |
| 1.2 Задачи освоения дисциплины | |
| 1 | формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налогов и налогового учета |
| 2 | решение ситуационных задач по отражению хозяйственных операций в налоговом учете |
| 3 | овладение компетенциями применения полученных знаний для успешной практической профессиональной деятельности |
| 1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины | |
| Профессионально-трудовое воспитание обучающихся | |
| Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. | |
| Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: | |
| – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; | |
| – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; | |
| – формирование психологи профессионала; | |
| – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; | |
| – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли | |

| 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП | |
|--|---|
| 2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося | |
| | Дисциплина «Налоги и налоговый учет» базируется на знания и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин: |
| 1 | Б1.Б.16 Финансы |
| 2 | Б1.В.03 Корпоративные финансы |
| 3 | Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ |
| 4 | Б2.В.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее | |
| 1 | Б1.В.12 Планирование на предприятии |
| 2 | Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная |
| 3 | Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |

| 3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | |
|---|--|
| ПК-5 - Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | |
| Минимальный уровень освоения компетенции | |
| Знать | последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налоговый учет в Российской Федерации |
| Уметь | разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения для принятия в дальнейшем управленческих решений |
| Владеть | методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений |

| Базовый уровень освоения компетенции | |
|---|---|
| Знать | методы и способы организации налогообложения и налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации |
| Уметь | использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов |
| Владеть | навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте |
| Высокий уровень освоения компетенции | |
| Знать | порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей |
| Уметь | отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета и заполнения налоговой отчетности. |
| Владеть | практическими навыками организации налогового учета и отчетности |

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

| Знать | |
|----------------|--|
| 1 | экономические основы и основные нормативно-правовые документы в области налогов и налогового учета |
| 2 | все действующие налоги, сборы и специальные режимы налогообложения, применяемые для организаций |
| 3 | порядок расчетов налогов, отражения данных в налоговом учете и формирования налоговых показателей в отчетности |
| Уметь | |
| 1 | применять понятийно-категориальный аппарат налогообложения и ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности |
| 2 | решать типовые налоговые задачи, используемые при принятии управленческих решений |
| 3 | отражать результаты налоговых расчетов на счетах учета и заполнения налоговой отчетности |
| Владеть | |
| 1 | математическими, статистическими количественными методами решения типовых налоговых задач; |
| 2 | методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль) |
| 3 | методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений |

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Курс | Часы | Код компетенции | Учебная литература, ресурсы сети «Интернет» |
|-------------|---|------|------|-----------------|---|
| 1.0 | Раздел 1. Налоги и порядок их расчетов | | | | |
| 1.1 | Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.2 | Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.3 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»/Ср/ | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.4 | Налог на прибыль организаций /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.5 | Налог на прибыль организаций /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.6 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |

| | | | | | |
|------|--|---|------|------|---|
| | выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на прибыль организаций»/Ср/ | | | | |
| 1.7 | Налог на добавленную стоимость /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.8 | Налог на добавленную стоимость /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.9 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на добавленную стоимость»/Ср/ | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.10 | Налог на доходы физических лиц /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.11 | Налог на доходы физических лиц /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.12 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на доходы физических лиц»/Ср/ | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.13 | Социальные сборы /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.14 | Социальные сборы /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.15 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Социальные сборы»/Ср/ | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.16 | Налогообложение природных ресурсов /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.17 | Налогообложение природных ресурсов /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.18 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налогообложение природных ресурсов»/Ср/ | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.19 | Региональные налоги /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.20 | Региональные налоги /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.21 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Региональные налоги»/Ср/ | 4 | 4 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.22 | Местные налоги /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.23 | Местные налоги /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.24 | Подготовка к практическим занятиям и | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 |

| | | | | | |
|------------|---|---|------|------|--|
| | проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Местные налоги»/Ср/ | | | | Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.25 | Специальные налоговые режимы/Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.26 | Специальные налоговые режимы /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 1.27 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Специальные налоговые режимы»/Ср/ | 4 | 4 | ПК-5 | Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.0 | Раздел 2. Налоговый учет | | | | |
| 2.1 | Основы налогового учета /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | |
| 2.2 | Основы налогового учета /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.3 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Основы налогового учета»/Ср/ | 4 | 2 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.4 | Налоговый учет доходов в организации /Лек/ | 4 | 0,5 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.5 | Налоговый учет доходов в организации /Пр/ | 4 | 0,5 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.6 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый учет доходов в организации»/Ср/ | 4 | 6 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.7 | Налоговый учет расходов в организации /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.8 | Налоговый учет расходов в организации /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.9 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый учет расходов в организации»/Ср/ | 4 | 6 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.10 | Отражение налогового учета в налоговой отчетности /Лек/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.11 | Отражение налогового учета в налоговой отчетности /Пр/ | 4 | 0,25 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| 2.12 | Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Отражение налогового учета в налоговой отчетности»/Ср/ | 4 | 4 | ПК-5 | Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
| | Выполнение контрольных работ | 4 | 20 | ПК-5 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |

| | | | | | |
|--|--|---|---|------|---|
| | Форма промежуточной аттестации - зачет | 4 | 4 | ПК-5 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3 |
|--|--|---|---|------|---|

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ | | | | | |
| Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет. | | | | | |

| | | | | |
|---|---------------------|--|--|--------------------------------------|
| 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | |
| 6.1 Учебная литература | | | | |
| 6.1.1 Основная литература | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год издания | Кол-во экз. в библиотеке/100% онлайн |
| Л1.1 | Смагина М. Н. | Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535 | Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. | 100% онлайн |
| Л1.2 | Митрофанова И. А. | Налоги и налогообложение : учебник [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730 | Директ-Медиа, 2017 | 100% онлайн |
| 6.1.2 Дополнительная литература | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год издания | Кол-во экз. в библиотеке/100% онлайн |
| Л2.1 | Исина Н. Ю. | Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]: https://e.lanbook.com/book/133605 | КГСХА, 2017 | 100% онлайн |
| Л2.2 | Самсонов Е.А. | Инструменты налогового планирования. Монография. | ИрГУПС, 2016 | 15 |
| Л2.3 | Самсонов Е.А. | Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций | ИрГУПС, 2014 | 80 |
| Л2.4 | Лыкова, Л. Н. | Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс]: https://e.lanbook.com/book/154929 | ИЭО СПУТУиЭ, 2017 | 100% онлайн |
| 6.1.3 Методические разработки | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося | Кол-во экз. в библиотеке/100% онлайн |
| Л3.1 | Самсонов Е.А | УМКД по дисциплине «Налоги и налоговый учет» | Личный кабинет обучающегося | 100% онлайн |
| 6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | | | | |
| | Авторы, | Заглавие | Издательство, | Кол-во экз. |

| | составители | | год издания/ Личный кабинет обучающегося | в библиотеке/ 100% онлайн |
|---|--|-----------------|--|------------------------------------|
| Л4.1 | Самсонову Е.А. | Конспект лекций | Личный кабинет обучающегося | 100% онлайн |
| 6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | | | | |
| Э.1 | Сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.minfin.ru | | | |
| Э.2 | Сайт Федеральной налоговой службы РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru | | | |
| 6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | | | | |
| 6.3.1 Перечень базового программного обеспечения | | | | |
| 6.3.1.1 | Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/ ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/ ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License | | | |
| 6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения | | | | |
| 6.3.2.1 | Не предусмотрен | | | |
| 6.3.3 Перечень информационных справочных систем | | | | |
| 6.3.3.1 | КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959) | | | |
| 6.4 Правовые и нормативные документы | | | | |
| 6.4.1 | Не требуется | | | |

| 7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | |
|---|--|
| 1 | Корпуса А,Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80 |
| 2 | Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Класс «Деловых игр» А-401, для проведения занятий семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска. |
| 3 | Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. |
| 4 | Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521. Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования. |

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

| Вид учебной деятельности | Организация учебной деятельности обучающегося |
|--|--|
| Лекция | Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. |
| Практическое занятие | Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий. |
| Самостоятельная работа | Самостоятельная работа студентов проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку студентов к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса. |
| Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. | |

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.10.02 Налоги и налоговый учет**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине
Б1.В.ДВ.10.02 Налоги и налоговый учет

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговый учет» участвует в формировании компетенций:

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-5
при освоении образовательной программы**

| Код компетенции | Наименование компетенции | Индекс и наименование дисциплин участвующих в формировании компетенции | Курс изучения дисциплины | Этапы формирования компетенции |
|-----------------|--|--|--------------------------|--------------------------------|
| ПК-5 | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | Б1.Б.16 Финансы | 2 | 1 |
| | | Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ | 3 | 1 |
| | | Б1.В.03 Корпоративные финансы | 3 | 1 |
| | | Б2.В.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности | 3 | 1 |
| | | Б1.В.01 Деньги, кредит, банки | 4 | 2 |
| | | Б1.В.ДВ.10.01 Системы налогообложения на предприятиях отрасли | 4 | 2 |
| | | Б1.В.ДВ.10.02 Налоги и налоговый учет | 4 | 2 |
| | | Б2.В.03(Н) Производственная - научно-исследовательская работа | 4 | 2 |
| | | Б1.В.12 Планирование на предприятии | 5 | 3 |
| | | Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная | 5 | 3 |
| | | Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | 5 | 3 |

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-5
планируемым результатам обучения**

| Код компетенции | Наименование компетенции | Наименования разделов дисциплины (модуля)/практики | Уровни освоения компетенций | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции) |
|-----------------|---|---|-----------------------------|---|
| ПК-5 | Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать | Раздел 1. Налоги и порядок их расчетов. Раздел 2. Налоговый учет | Минимальный уровень | Знать: последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налоговый учет в Российской Федерации Уметь: разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения для принятия в дальнейшем управленческих решений Владеть: методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений |
| | | | Базовый уровень | Знать: методы и способы организации налогообложения и налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой |

| | | | | |
|--|---|--|-----------------|---|
| | полученные сведения для принятия управленческих решений | | Высокий уровень | оптимизации |
| | | | | Уметь: использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов |
| | | | | Владеть: навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте |
| | | | | Знать: порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей |
| | | | | Уметь: отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета и заполнения налоговой отчетности. |
| | | | | Владеть: практическими навыками организации налогового учета и отчетности |

**Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины**

| № | Курс | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.) | Наименование оценочного средства (форма проведения) |
|-------------------------|------|--|---|---|
| 4 курс, сессия 2 | | | | |
| 1 | 4 | Текущий контроль | Характеристика налоговой системы Российской Федерации | ПК-5 Собеседование (устно) |
| 2 | 4 | Текущий контроль | Налог на прибыль организаций | ПК-5 Собеседование (устно), Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 3 | 4 | Текущий контроль | Налог на добавленную стоимость | ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 4 | 4 | Текущий контроль | Налог на доходы физических лиц | ПК-5 Собеседование (устно), Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 5 | 4 | Текущий контроль | Социальные сборы | ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 6 | 4 | Текущий контроль | Налогообложение природных ресурсов | ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 7 | 4 | Текущий контроль | Региональные налоги | ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 8 | 4 | Текущий контроль | Местные налоги | ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 9 | 4 | Текущий контроль | Специальные налоговые режимы | ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно) |
| 10 | 4 | Текущий контроль | Раздел 1. Налоги и порядок их расчетов. | ПК-5 Тестирование (компьютерные технологии) |
| 11 | 4 | Текущий контроль | Основы налогового учета | ПК-5 Собеседование (устно) |

| | | | | | |
|-------------------------|---|----------------------------------|---|------|--|
| 12 | 4 | Текущий контроль | Налоговый учет доходов в организации | ПК-5 | Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно) |
| 13 | 4 | Текущий контроль | Налоговый учет расходов в организации | ПК-5 | Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно) |
| 14 | 4 | Текущий контроль | Отражение налогового учета в налоговой отчетности | ПК-5 | Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно) |
| 15 | 4 | Текущий контроль | Раздел 2. Налоговый учет | ПК-5 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 16 | 4 | Текущий контроль | Раздел 1. Налоги и порядок их расчетов. Раздел 2. Налоговый учет | ПК-5 | Контрольная работа (письменно) |
| 4 курс, сессия 3 | | | | | |
| 17 | 4 | Промежуточная аттестация – зачет | Раздел 1. Налоги и порядок их расчетов. Раздел 2. Налоговый учет | ПК-5 | Тестирование (письменно или компьютерные технологии) |

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

| № | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в ФОС |
|--------------------------------------|----------------------------------|--|--|
| Текущий контроль успеваемости | | | |
| 1 | Собеседование | Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся | Вопросы по темам/разделам дисциплины |
| 2 | Разноуровневые задачи и задания | Различают задачи и задания: – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня |

| | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| 3 | Кейс-задача (ситуационная задача) | Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины) | Задания для решения кейс-задачи (ситуационной задачи) |
| 4 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Фонд тестовых заданий |
| 5 | Контрольная работа | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся | Задание на контрольную работу |
| Промежуточная аттестация | | | |
| 6 | Зачет | Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету |

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

| Шкалы оценивания | Критерии оценивания | Уровень освоения компетенций |
|------------------|--|------------------------------|
| «зачтено» | Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы | Высокий |
| | Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов | Базовый |
| | Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы | Минимальный |
| «не зачтено» | Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов | Компетенции не сформированы |

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседования

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---|
| «зачтено» | В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов |
| | В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов |
| | В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов |
| «не зачтено» | <p>Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области.</p> <p>Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям</p> |

Разноуровневые задачи (задания)

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---|
| «зачтено» | Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены |
| | Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены |
| | Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. |
| «не зачтено» | Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены |
| «не зачтено» | Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки решить задачу |

Кейс-задача (ситуационная задача)

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|--|
| «зачтено» | Правильное решение кейса, подробная аргументация обучающимся своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона |
| | Правильное решение кейса, достаточная аргументация обучающимся своего решение, определённое знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона |
| | Частично правильное решение кейса, недостаточная аргументация обучающимся своего решение, со ссылками на норму закона |
| «не зачтено» | Неправильное решение кейса, отсутствие у обучающегося необходимых знание теоретических аспектов решения кейса |

Контрольная работа

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---|
| «зачтено» | Обучающийся полностью и правильно выполнил задания. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями |
| | Обучающийся выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы |
| | Обучающийся выполнил задания с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления работы имеет недостаточный уровень |
| «не зачтено» | При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала |

Тестирование

Критерии и шкала оценивания текущего контроля

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---|
| «зачтено» | Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «не зачтено» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме зачета

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---|
| «зачтено» | Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «не зачтено» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

3 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

3.1 Типовые вопросы для проведения собеседования по темам

Ниже приведены образцы типовых вопросов для собеседований по темам, предусмотренных рабочей программой.

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»

1. Налоговая реформа в РФ
2. Проблемы и тенденции развития системы налогов в РФ
3. Государственное регулирование налоговой системы Российской Федерации
4. Элементы налогообложения.
5. Основы развития налоговой системы
6. Принципы построения налоговой системы
7. Понятия налогов и сборов
8. Функции налогов и сборов

9. Задачи налогов и сборов

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Налог на прибыль организаций»

1. Как формируется налоговая база по налогу на прибыль?
2. Какие существуют налоговые ставки по налогу на прибыль?
3. Объекты налогообложения по налогу на прибыль?
4. Налоговые льготы по налогу на прибыль организации
5. Налогоплательщики по налогу на прибыль организации.

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
2. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц
3. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц
4. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц
5. Что является налоговой базой по налогу на доходы физических лиц?

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Основы налогового учета»

1. Какие модели налогового учета существуют?
2. Какие принципы налогового учета существуют?
3. Каков порядок заполнения налоговых регистров?
4. Какие требования предъявляются к учетным налоговым регистрам?

3.2 Типовые контрольные задания реконструктивного уровня

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий реконструктивного уровня, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Налогообложение прибыли организаций»

Задача 1

По итогам прошлого года был получен убыток в размере 134 500 руб. В течение отчетного периода налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом с начала года составила: за 1 квартал - 156 400 руб., за полугодие - 198 700 руб., за 9 месяцев – 261 600 руб., за год - 324 100 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль по итогам отчетных и налогового периодов.
2. Налог на прибыль за текущий год и по отчетным периодам с учетом переноса убытков на будущее.

Задача 2

В течение января в ООО «Восток» учтены следующие операции по учету доходов и расходов:

- Реализована по счетам-фактурам готовая продукция на сумму 141 600 руб.
- Себестоимость реализованной продукции составила 101 000 руб. в том числе с учетом нормируемых расходов на рекламу и представительские расходы в пределах установленных норм себестоимость составила 97 400 руб.
- Реализованы материалы, стоимость которых по балансу составила – 25 840 руб., выручка от их продажи с учетом НДС - 40 120 руб.
Кроме того, отражены доходы:
- От сдачи помещения в аренду - 16 000 руб.

- Положительные курсовые разницы - 4 800 руб.
- Излишки материальных ценностей - 5 100 руб.

Отражены расходы:

- Налог на имущество - 13 500 руб.
- Погашен в банке кредит - 25 000 руб.

Требуется:

1. Определить финансовый результат за отчетный период.
2. Определить налогооблагаемую прибыль
3. Рассчитать налог на прибыль за январь.

Задача 3

Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Налог на добавленную стоимость»

Задача 1

Аграрное формирование реализовало за отчетный период по счетам фактурам:

- Молоко на сумму 882 950 руб.;
- Мясо в убойном весе на сумму 645 410 руб.
- Кроме того, продано промышленной продукции от переработки древесины на сумму 48 920 руб.

За этот же период приобретены материальные ценности на сумму 1 148 420 руб. Получена предоплата в счет будущих поставок от покупателей в сумме 65 000 руб.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Выручка от реализации товаров (с учетом НДС) оптовой торговой организации за 3 квартал составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 1 893 472 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 658 432 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 1 785 600 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 562 340 руб.

Услуги сторонних организаций по реализации товаров, отнесенные на издержки обращения (включая НДС) - 19 840 руб.

Требуется: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Пивоваренный завод реализовал в январе текущего года в магазины города партии различных марок пива:

- 30 000 литров пива марки «Дальневосточное» по цене 67,9 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта 0,5%);
- 75 000 литров пива марки «Клинское» по цене 73,4 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 0,5% до 8,6%);

- 20 000 литров пива марки «Невское» по цене 71,8 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 8,6 %).

В январе поступила оплата за отгруженную в декабре предыдущего года продукцию на сумму 1 723 500 руб.

В январе также получены авансы от партнеров по договорам в счет будущих поставок на сумму 650 000 руб.

В январе завод перечислил арендную плату и коммунальные платежи за здание, в размере 154 250 руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- сумму акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета) за январь текущего года.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Налог на доходы физических лиц»

Задача 1

Работнику организации Соколову В. И., участнику боевых действий на территории РФ, с января по май месяц налогового периода начислялся оклад в сумме 18 200 руб., а с июня по декабрь 20 500 руб. Соколов В.И. имеет на иждивении несовершеннолетнего ребенка.

1 февраля организацией работнику предоставлен беспроцентный заем в размере 60 000 руб. на 6 месяцев. Условиями договора погашение займа каждые 2 месяца равными суммами. Ставка рефинансирования Банка России с сентября 2012 года установлена — 8,25 % годовых.

В текущем периоде Соколов В.И. оплатил за операцию жены — 30 000 руб. Все необходимые документы для предоставления в налоговый орган имеются.

Определить:

- 1) Налог на доходы Соколова В.И. за налоговый период ежемесячно;
- 2) Определить материальную выгоду при получении займа, облагаемую налогом и сумму налога с нее;
- 3) Определить сумму социального налогового вычета и сумму возврата налога.

Задача 2.

Гражданин продал частный дом за 1 800 000 руб., который находился в его собственности ровно 2 года. Его ежемесячный заработок по основному месту работы составил 8 600 руб. Кроме того, в декабре ему была выдана материальная помощь в сумме 10 000 руб. У него на иждивении 2-е несовершеннолетних детей.

Требуется:

1. Определить сумму налога, удержанного из дохода гражданина за текущий год.
2. Определить сумму налога на доход физического лица при предоставлении имущественного вычета.

Задача 3

Работнику предприятия инвалиду II группы, имеющему детей студентов очной формы обучения 17 и 23 лет, начислена по месту основной работы следующая заработная плата:

- январь - 16 900 руб.;
- февраль- 15 400 руб.;
- март- 14 800 руб.;
- апрель- 16 850 руб.;
- май- 17 200 руб.;
- июнь - 15 800 руб.;
- июль - 16 700 руб.;
- август - 17 000 руб.;

- сентябрь- 18 6000 руб.;
- октябрь - 17 300 руб.;
- ноябрь - 18 700 руб.;
- декабрь - 20 500 руб.

В течение года работнику оказывали материальную помощь

- март - 3 000 руб.;
- июнь- 2 500 руб.;
- август - 3 200 руб.;
- октябрь- 3 000 руб.

В марте получены дивиденды по акциям предприятия на сумму 15 000 руб.

В мае гражданин продал жилой дом, который находился в его собственности 3,5 года, за 2 100 000 руб. и купил квартиру за 2 750 000 руб.

В январе и сентябре он заплатил за обучение детей в университете по 25 000 руб., соответственно на каждого ребенка.

В декабре гражданин продал компьютер за 140 000 руб. и автомобиль за 150 000 руб., которые находились в его собственности 4 года.

По окончании налогового периода гражданин представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на социальные и имущественные налоговые вычеты.

Определить:

- сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую перечислению в бюджет работником предприятия ежемесячно за налоговый период.
- сумму социального налогового вычета и сумму налога в возврату.
- право на имущественный налоговый вычет и сумму налога к возврату.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Социальные сборы»

Задача 1.

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы -15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задача 2.

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб, материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задача 3.

ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Налогообложение природных ресурсов»

Задача 1

ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотках. За III квартал 2021 г. «Мир леса» сплывало леса в количестве 200 тыс. м³, сплав производился на расстояние 300 км.

Необходимо рассчитать водный налог за III квартал 2021 г

Задача 2

ОАО «Опушка» в 2020 г. заключила договор купли-продажи лесных насаждений, которые находятся в федеральной собственности. На основании данного договора организация осуществила выборочную вырубку в Красноярском лесотаксовом районе 330 кубических метров дровяной древесины сосны и 270 кубических метров дровяной древесины березы в Пермском лесотаксовом районе.

Ликвидный запас древесины на 1 гектар - 165 плотных кубических метров (условие для сосны). Ликвидационный запас древесины на 1 гектар для березы - 210 плотных кубических метров. Участок лесосеки расположен в 123 км от погрузочного пункта в Красноярском лесотаксовом районе и в 37 км от погрузочного пункта в Пермской лесотаксовом районе. Необходимо рассчитать сумму платы.

Задача 3

Организация добывает железную руду. В апреле добыто 120 т., из которых реализовано 100 т., в т.ч. по цене с НДС 2 000 руб. за 1 т. – 70 тонн, по цене с НДС 2 500 руб. за 1 т. – 30 т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за апрель месяц, если ставка налога 4,8%.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Региональные налоги»

Задача 1

Основной вид деятельности ООО «Нива» - производство и реализация сельскохозяйственной продукции. На балансе организации на 01.01.т.г. числится 17 автомобилей (таблица). 20.04. 20т.г. приобретен легковой автомобиль марки ГАЗ – 3110 с мощностью двигателя 105 л.с. Один автомобиль марки ЗИЛ ММЗ – 554 продан и списан с баланса 12.05. т.г.

| Марка | Мощность двигателя, л.с. | Количество, шт. |
|----------------------|--------------------------|-----------------|
| КамАЗ – 53212 | 210 | 3 |
| ЗИЛ – 130 | 150 | 5 |
| ЗИЛ ММЗ – 554 | 150 | 6 |
| ГАЗ – 53 (молоковоз) | 120 | 1 |
| ВАЗ – 21213 | 76 | 1 |
| УАЗ – 469 | 90 | 1 |

Требуется: Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Использовать ставки налога, применяемые в регионе

Задача 2

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года в транспортной организации имеются следующие данные:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|--|--|---------------|---------------------|
| 1 | Количество транспортных средств по состоянию на 01.01 текущего года: | | |
| | — грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. Возраст выше 10 лет. | ед. | 9 |
| | — грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. Возраст 3 - 10 лет. | ед. | 18 |
| | — грузовые автомобили с мощностью двигателя 180 л. с. Возраст до 3 лет. | ед. | 3 |
| | — легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с. Возраст 3 - 10 лет. | ед. | 5 |
| | — легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л. с. Возраст до 3 лет. | ед. | 3 |
| 2 | 10 марта текущего года списаны с баланса грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. возраст выше 10 лет. | ед. | 2 |
| 3 | Приобретены и поставлены на учет легковые автомобили 5 июня с мощностью двигателя 100 л. с. Возраст 3 - 10 лет. | ед. | 5 |
| 4 | Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу, установленные Краевым Законом (Приложение № 3): | | |
| | — грузовые автомобили, возраст выше 10 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с. | руб. | ? |
| | — грузовые автомобили, возраст 3 -10 лет, мощность свыше 220 л.с. до 250 л.с. | руб. | ? |
| | — грузовые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с. | руб. | ? |
| | — легковые автомобили, возраст 3 – 10 лет, мощность до 100 л.с. | руб. | ? |
| — легковые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 100 л.с. до 150 л.с. | руб. | ? | |
| | | руб. | ? |

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Задача 3

По данным бухгалтерского учета имеется информация остатков по следующим счетам за отчетный период (тыс. руб.):

| Показатель | Дата | | | | | | |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основные фонды | 87 000 | 87 000 | 86 000 | 85 000 | 85 500 | 98 000 | 132 000 |
| Износ основных фондов | 22 300 | 22 400 | 24 100 | 25 100 | 26 600 | 29 100 | 29 800 |

Требуется: рассчитать сумму налога на имущество организации за I квартал и полугодие текущего периода.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Местные налоги»

Задача 1

Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, - 6500 м², срок проектирования строительства – 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, заверченный капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м²

земельного участка – 1300 рублей. Ставка земельного налога – 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком. Произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком.

Задача 2

Организация «Индустрия» приобрела в собственность участок в конце декабря 2020г., с кадастровой стоимостью 300 т.руб. на 1 янв. 2009г., налоговая ставка МО установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются.

Вопрос: должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

Задача 3

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре 1980 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 260 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. 25 мая 2016 г. Леонов К.Н. подарил купленный дом сыну, кадастровая стоимость участка составляла 520 000 руб.

Задача 4

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить гражданин при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Гражданин Сорокин Н.И. имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м кадастровой стоимостью 4800 000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв. м. кадастровой стоимостью 850 000 руб.

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 5

Гражданин имеет в собственности дом, кадастровая стоимость дома 850 тыс. руб. В августе текущего года гражданин сделал пристройку кадастровая стоимостью 100 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог.

Задача 6

Определите сумму налога на имущество физических лиц, если кадастровая стоимость имущества составляет :

- квартиры – 2560 тыс. руб.,
- гаража 330 тыс. руб.,
- дачного домика 260 тыс. руб. (площадь - 30 кв.м)

Для расчета используйте ставки налога, установленные ст.404 НК РФ (на 01.04.2016):

В случае определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

1) 0,1 процента в отношении: жилых домов, жилых помещений, гаражей и машино-мест; хозяйственных строений, площадь которых не превышает 50 кв. метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства;

2) 2 процентов в отношении объектов налогообложения, , кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Специальные налоговые режимы»

Задача 1

Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 17 120 тыс. руб.

Расходы, принимаемые для налогообложения составили 16 950 тыс. руб. Сумма убытков прошлых лет учтена в сумме 145 тыс. руб.

Требуется: Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 2

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года - (первоначальная стоимость – 163 тыс. руб., остаточная стоимость – 105 тыс. руб.);
- девять лет - (первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 480 тыс. руб.);
- 20 лет - (первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 1 460 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год, принимаемые для налогообложения составили 29 700 тыс. руб., а расходы – 28 200 тыс. руб.

Требуется:

- 1). Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период при объекте налогообложения – доходы.
- 2). Рассчитать сумму налога по альтернативному варианту – объектом налогообложения принять доходы, уменьшенные на сумму расходов.
- 3). Сделать выводы, какой из вариантов применения объектов налогообложения оптимален для данной организации.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Имеются следующие показатели:

- За предыдущий год:
доходы – 21 280 тыс. руб.,
расходы – 21 470 тыс. руб.;
- За текущий год:
доходы – 21 490 тыс. руб.,
расходы – 21 050 тыс. руб.

Требуется: Определить сумму единого налога при УСНО, подлежащую уплате в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача 4

ООО «Колос» перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. По итогам отчетного года общество получило следующие доходы:

- выручка от реализации с. – х.. продукции – 4 507 900
- доходы от оказания транспортных услуг - 95 110 руб.
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации - 51 000 руб.

Расходы в отчетном году составили:

- на приобретение основных средств - 859 300 руб.
- ремонт основных средств - 234 500 руб.
- материальные расходы - 1 290 670 руб.
- оплата труда - 583 200 руб.
- обязательно уплачиваемые налоги - 531 382 руб.
- командировочные - 57 980, в том числе в пределах норм – 43 300 руб.
- прочие расходы - 645 280 руб.

На дату перехода на ЕСХН в ООО «Колос» числились основные средства:

- со сроком полезного использования до 3 – х лет на сумму 211 359 руб.
- от 3 до 15 лет включительно - 425 000 руб.

- свыше 15 лет - 797 350 руб.

Требуется: Рассчитать единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам отчетного года.

Задача 5

Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2021 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб. Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

Задача 6

ООО «Осень» в 1-м квартале 2021 г. продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2009 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса. Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

Задача 7

В 2020 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2,6 млн. руб. В 2021 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4,8 млн. руб. Каков размер налоговой базы в 2009 г.?

Задача 8

ИП, оказывающий парикмахерские услуги в городе Федерального значения Севастополь, имеющий 6 наемных работников. Необходимо рассчитать патент сроком на 12 календарных месяцев.

Задача 9

ИП, занимающийся оказанием услуг по перевозке грузов водным транспортом в Краснодарском крае, деятельности которого задействовано 4 плавсредства. Рассчитать патент

Задача 10

Кириллов В.Д. является самозанятым лицом, плательщиком НПД с 01.01.2021 года. Кириллов занимается производством и реализации сувениров и украшений из дерева. В январе 2021 года Кириллов изготовил и продал украшения на общую сумму 12.320 руб. В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 оплата поступила только за часть проданных товаров – в размере 10.400 руб. Остаток суммы (1.920 руб.) поступила на расчетный счет Кириллова в феврале 2021 года.

В приложении «Мой налог» Кириллов отразил поступление средств в январе 2021 на сумму 10.400 руб. Данная сумма является налогооблагаемой базой.

Кириллов применяет ставку НПД 4% (реализует продукцию только физлицам).

04.02.2021 года через приложение «Мой налог» Кириллову поступило уведомление от ФНС об уплате НПД. Какая сумма отразилась в личном кабинете?

Задача 11

Представим, что самозанятый гражданин Шевелев является плательщиком НПД по ставке 4%.

С 01.01.2021 года Шевелев решил воспользоваться правом на налоговый вычет и рассчитывал налог по ставке 3%.

Информация о доходе Шевелева в 2021 году и суммах уплаченного налога – в таблице ниже:

В течение 2021 года Шевелев использовал сумму вычета в размере 3.392,55 руб. Если Шевелев будет продолжать деятельность самозанятого лица в 2021 году, то он может использовать остаток вычета. Какая сумма вычета положена гражданину?

3.3. Перечень типовых кейс-задач (ситуационных задач)

Ниже приведены образцы типовых вариантов типовых кейс-задач, предусмотренных рабочей программой.

Образец типового варианта кейс-задачи (ситуационная задача) по теме «Налоговый учет доходов в организации»

Ситуация № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Ситуация № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Ситуация № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Ситуация № 4.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Ситуация № 5.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Ситуация № 6

Организацией сданы в аренду два объекта основных средств – по договорам № 35 от 29.12.20_ и №36 от 30.12.20_. Арендная плата по договору № 35 составляет 120 000 руб. В год и уплачивается каждый месяц, по договору № 36 – 180 000 руб. в

год и уплачивается ежеквартально. В апреле 20_года получены суммы арендной платы за апрель (по договору № 35) и за второй квартал (по договору № 36).

Определите сумму признанных в налоговом учете доходов.
Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Образец типового варианта кейс-задачи (ситуационная задача)
по теме «Налоговый учет расходов в организации»

Ситуация 1. Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете ООО «СПК» в 1 квартале 2014 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2014 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

Ситуация 2.

В январе 20_ года рабочему – сдельщику Иванову начислены: зарплата в сумме 3000 руб. и премия за производственные результаты 1000 руб. работнику организации Васильеву начислено 2000 руб. за работу по демонтажу оборудования. На указанные суммы произведено начисление Социальных взносов.

Определите суммы прямых и косвенных расходов. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Ситуация 3

Торговая компания «Тиара» с января 2021 года заключило договоры на добровольное медицинское страхование по договорам на 3 года. Общая сумма договоров составляет 540 000 рублей. Планируемый годовой фонд оплаты труда (ФОТ) компании составит 24 000 000 рублей в месяц – 2 000 000 рублей.

Определите норму расходов на добровольное медицинское страхование принятую для целей налогообложения.

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

Ситуация 4.

ООО «Нефтяник» в феврале отчетного года ввело в эксплуатацию нефтяную вышку первоначальной стоимостью 6 500 000 руб. (без НДС). Данный объект основных средств относится к VI - амортизационной группе, срок полезного использования установлен в 14 лет.

Приказом по учетной политике определено, что для данного типа оборудования применяется специальный повышающий коэффициент в размере 1,5, так как скважина эксплуатируется в агрессивной среде.

ООО «Нефтяник» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Образец типового варианта кейс-задача (ситуационная задача),
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Отражение налогового учета в налоговой отчетности»

Ситуация 1.

Определите сумму налога на прибыль организаций, если она за 2021 год имела следующие показатели:

1. доходы от реализации – 350 000 000 руб.;
2. внереализационные доходы – 200 000 000 руб.;

3. материальные расходы – 70 000 000 руб.;
4. расходы на оплату труда – 100 000 000 руб.;
5. расходы на повышение квалификации персонала – 150 000 руб.;
6. амортизация основных средств – 15 000 000 руб.;
7. сумма полученных кредитов за год – 25 000 000 руб.;
8. потери от брака – 300 000 руб.;
9. стоимость приобретенных основных средств за год – 18 500 000 руб.;
10. расходы на НИОКР – 300 000 руб.

Определите суммы, предназначенную для зачисления в федеральный бюджет и в бюджет субъекта РФ.

Составьте бухгалтерские проводки по данной ситуации

Отразите показатели в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.4 Типовое задание для выполнения контрольной работы

Образец типового задания для выполнения контрольной работы

Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

- 1 вариант - А, Б, ;
- 2 вариант – Г, Д, Е, Ж;
- 3 вариант – З, И, ;
- 4 вариант – Л, М, ;
- 5 вариант – О, П, Р, ;
- 6 вариант - Т, У, Ф;
- 7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;
- 8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.
- 9 вариант – В, Н,
- 10 вариант - С, К

Объем контрольной работы не должен превышать 25 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

| | |
|------------|--|
| 1 вариант | Налоговый контроль |
| 2 вариант | Налогообложение и малого бизнеса |
| 3 вариант | Налог на прибыль организации |
| 4 вариант | Пути развития налогообложения |
| 5 вариант | Организация налогового учета |
| 6 вариант | Косвенное налогообложение |
| 7 вариант | Налогообложение природных ресурсов |
| 8 вариант | Имущественное налогообложение |
| 9 вариант | Налогообложение физических лиц |
| 10 вариант | Организация налоговой отчетности организации |

По согласованию с преподавателем студенты могут изменить тему контрольной работы.

3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

Раздел 1. Налоги и порядок их расчетов.

1. Функции налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
4. Субъекты налоговых отношений.

5. Виды налогов и их классификация.
 6. Основные направления реформирования налоговой системы России.
 7. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
 8. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
 9. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
 10. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.
 11. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения
 12. НДС. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
 13. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
 14. Ставки НДС, порядок их применения.
 15. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
 16. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
 17. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
 18. Состав доходов для целей налогообложения.
 19. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
 20. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения.
 21. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
 22. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
 23. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
 24. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
 25. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
 26. Налог на имущество, объект налогообложения, льготы.
 27. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
 28. Транспортный налог.
 29. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.
 30. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их предоставления.
 31. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
 32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
 33. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
 34. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики и другие элементы налогообложения.
 35. Плата за пользование водными объектами: плательщики и другие элементы налогообложения.
 36. Лесные подати: плательщики и другие элементы налогообложения.
 37. Налог на землю: плательщики и другие элементы налогообложения.
 38. Имущественные налоги с физических лиц.
 39. Налог на имущество физических лиц.
 40. Упрощенная система налогообложения.
- Раздел 2. Налоговый учет**
1. Понятие и сущность налогового учета и отчетности.
 2. Объекты налогового учета.
 3. Этапы развития налогового учета РФ.
 4. Регистры налогового учета.
 5. Методология налогового учета.
 6. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
 7. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.

8. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
9. Постоянные разницы.
10. Временные разницы.
11. Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
12. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
13. Аналитические регистры налогового учета
14. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Прямые и косвенные расходы.
16. Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
17. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
18. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
19. Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
20. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
22. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.6 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

Задание № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задание № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Задание № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задание № 4.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание № 5.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Задание № 6.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

Задание № 7.

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);

проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);

получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;

доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;

реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.).

Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб.

оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

себестоимость продукции собственного производства - 1 200 000 руб.;

фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;

расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;

административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;

уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;

уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

Задание № 8.

В январе предприятие застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при выполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по страхованию в целях налогообложения.

Задание №9.

Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

Задание № 10.

16 октября организация заключила для 15 своих работников договор добровольного медицинского страхования сроком на один год. По условиям договора в течение этого времени медицинский центр обязан оказать каждому из этих работников медицинскую помощь на сумму не более 60000 руб. Страховой взнос - 450 000 руб. (по 30 000 руб. за человека) - организация перечислила в октябре.

Расходы на оплату труда каждый месяц составляют 1 000 000 руб. (без учета страховых взносов).

Рассчитайте суммы страховых взносов, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Задание № 11.

ООО «Гаврош» купило материал А за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Материал А был поставлен в невозвратной таре. За тару предприятие заплатило еще 600 руб. (в том числе НДС- 100 руб.).

ООО «Гаврош» также купило материал Б за 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Материал Б был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог 2 000 руб. Тара была возвращена продавцу материалов.

Какую стоимость материалов А и Б ООО «Гаврош» может отнести в целях налогообложения к материальным расходам?

Задание № 12.

ЗАО «Питон» расположено в Самаре. 14 января 2012 года организация направила одного из своих сотрудников в четырехдневную командировку в Москву. Перед началом командировки - 13 января 2012 года - сотруднику выдали суточные из расчета 250 руб. за день. Всего же он получил 7000 руб.

20 января 2020 года сотрудник, вернувшийся из командировки, представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 6400 руб., в том числе:

1000 руб. (250 руб. * 4 дн.) - суточные;

2400 руб. - стоимость билетов на поезд до Москвы и обратно;

3000 руб. - сумма, уплаченная за проживание в гостинице.

Неизрасходованные деньги - 600 руб. - работник вернул в кассу организации.

Чему равна сумма командировочных расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемый доход?

Задание № 13.

В январе 2020 года ООО «Плато» получило на сопоставимых условиях три кредита по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10 процентов

годовых, по второму - 12 процентов годовых, и по третьему - 21 процент годовых. Кредиты были необходимы ООО «Плато», чтобы оплатить поступившие товары.

На какую сумму ООО «Плато» может уменьшить свой налогооблагаемый доход?

Задание № 14.

10 октября 2020 года ООО «Раритет» должно было отгрузить ООО «Парус» партию автомобильных покрышек. Однако товар был отгружен только 15 ноября. По условиям договора за такую задержку продавец должен заплатить покупателю штраф - 5000 руб. ООО «Раритет» от уплаты штрафа отказалось. ООО «Парус» никаких исков в суд не подавало.

Имеет ли в данном случае бухгалтер ООО «Раритет» включить сумму штрафа в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход? Если да, то в каком объеме?

Задание № 15.

В декабре фирма получила три кредита на сопоставимых условиях (для оплаты поступивших товаров) по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму - 12%, и по третьему - 21%.

Определите сумму процентов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

Задание № 16.

Предприятием в июне приобретено оборудование и в этом же месяце ввело в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования равна 250 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике организация начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что оборудование будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля на него стали начислять амортизацию.

Рассчитайте амортизационные начисления в целях налогообложения.

Задание № 17.

В июне 2020 года ООО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ООО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2020 года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

Задание № 18.

В августе 2020 года ООО «Раймонд» приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 20 месяцев. Его первоначальная стоимость 36 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в сентябре 2018 года.

Согласно Классификации компьютер относится к третьей амортизационной группе. Срок его службы может быть от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Раймонд» начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 48 месяцев (4 года).

В каком размере ежемесячно бухгалтер ООО «Раймонд» будет начислять амортизацию на данный компьютер?

Задание № 19.

Организация «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2021 получила убыток в размере 100 000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль в 2020 составила 80 000 руб., а в 2021 - 50 000 руб.

Рассчитайте, как будет погашаться полученный в 2021г убыток.

Задание № 20.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2020г. - 12 000 руб.;

- по итогам 2021г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией была получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2020. - 20 000 руб.;

По итогам 2011. - 40 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2020 и 2021 гг. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

Задание № 21.

Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанного на 5 лет, финансовый результат составит:

в 2017г. - убыток 60000 руб.;

в 2018г. - прибыль 20000 руб.;

в 2019г. - прибыль 50000 руб.;

в 2020. - убыток 30000 руб.;

в 2021. - прибыль 100000 руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога по уровням бюджета в соответствии с нормативами, установленными на текущий налоговый период.

Задание № 22.

В 2021 году ООО «Инвест-проект» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе:

- 600 000 руб. - в I квартале;

- 700 000 руб. - во II квартале;

- 1 500 000 руб. - в III квартале;

- 400 000 руб. - в IV квартале.

Может ли ООО «Инвест-проект» воспользоваться кассовым методом определения доходов и расходов в 2022у?

Задание № 23.

Предположим, что в 2011. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;

- во II квартале - 1 500 000 руб.;

- в III квартале - 200 000 руб.;

- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Может ли данная организация применять в 2020. кассовый метод учета доходов и расходов? Если нет, то почему?

Задание № 24.

Организация за 2020 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость - 90 000 руб., износ - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году - 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора - 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара -180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок - 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций - 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за налоговый период 2020 г. исчислите налог на прибыль.

3.7 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Ситуация № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Ситуация № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Ситуация № 3.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Ситуация № 4.

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Ситуация № 5.

Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2020 года начало выпуск определенной вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2020 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

3.8 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Налоги и налоговый учет»

| Компетенция | Тема | Содержательный элемент | Характеристика содержательного элемента | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|---|---|--|---|--------------------------------------|
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.1 Характеристика налоговой системы Российской Федерации | 1 Элементы налогообложения | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2 Налоговая политика | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 3 Информация, необходимая для формирования налогового поля | Умение | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.2 Налог на прибыль организаций | 1 Элементы налога на прибыль | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2 Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организации | Умение | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 3 Базовые схемы расчета налога на прибыль организации | Действие | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную | 1.3. Налог на добавленную стоимость | 1. Элементы налога на добавленную стоимость | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Порядок отражения налога на добавленную стоимость | Умение | 10 – ОТЗ |

| | | | | |
|---|---|---|----------|--------------------|
| информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | | 3. Расчет налога на добавленную стоимость | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.4. Налог на доходы физических лиц | 1. Элементы налога на доходы физических лиц | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Общие правила исчисления налога на доходы физических лиц | Умение | 10 – ОТЗ |
| | | 3. Расчет налога на доходы физических лиц | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.5. Социальные сборы | 1. Виды и элементы социальных взносов | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Общие правила формирования налоговых баз по социальным взносам | Умение | 10 – ОТЗ |
| | | 3. Расчет социальных взносов | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих | 1.6. Налогообложение природных ресурсов | 1. Виды и элементы налогов на природные ресурсы | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Порядок отражения платежей за использование природными ресурсами | Умение | 10 – ОТЗ |
| | | 3. Порядок расчета за пользование природными ресурсами | Действие | 10 – ОТЗ |

| | | | | |
|---|----------------------------------|---|----------|--------------------|
| решений | | | | |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.7. Региональные налоги | 1.Виды и элементы региональных налогов | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Порядок отражения по региональным налогам | Умение | 10 – ОТЗ |
| | | 3.Расчет по региональным налогам | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.8. Местные налоги | 1.Виды и элементы местных налогов | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Порядок отражения по местным налогам | Умение | 10 – ОТЗ |
| | | 3.Расчет по местным налогам | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 1.9 Специальные налоговые режимы | 1. Вид и элементы специальных режимов налогообложения | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2. Порядок отражения налогооблагаемых баз | Умение | 10 – ОТЗ |
| | | 3.Расчет единых налогов | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, | 2.1 Основы налогового учета | 1 Нормативное регулирование налогового учета и учетную политику | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2 Организация налогового учета | Действие | 10 – ОТЗ |
| | | 3 Отражение в регистрах налогового учета | Действие | 10 – ОТЗ |

| | | | | |
|---|---|---|----------|-----------------------|
| организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | | | | |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 2.2 Налоговый учет доходов в организации | 1 Классификацию налоговых доходов | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2 Отражение в налоговых регистрах доходов | Умение | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 3 Порядок налогового учета доходов | Действие | 10 – ОТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 2.3 Налоговый учет расходов в организации | 1 Классификацию налоговых расходов | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2 Отражение в налоговых регистрах прямых и косвенных расходов | Умение | 10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 3 Порядок налогового учета расходов | Умение | 10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 2.4 Отражение налогового учета в налоговой отчетности | 1 Виды налоговой отчетности | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 2 Отражение налогового учета в налоговой отчетности | Умение | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | 3 Заполнение налоговой отчетности | Действие | 6 – ОТЗ |
| Итого | | | | 278 – ОТЗ 84 – ЗТЗ |

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Налоговый учет - это:

А - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;

Б - система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;

В - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;

Г - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:

А - наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.

Б - наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.

В - наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

3. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 руб.

А - 50000

Б - 60000

В - 90000

4. Подтверждением данных налогового учета являются:

А - данные бухгалтерского учета

Б - первичные учетные документы

В - налоговая декларация

5. Что входит в состав законодательства Российской Федерации по налогам и сборам.

А - налоговый кодекс РФ.

Б - Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с ними.

В - Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов Федерации, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерства и ведомств, в том числе органов, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. К оборотам, облагаемым налогами на добавленную стоимость, относятся:

А - обороты по реализации продукции, услуг.

Б - обороты по реализации имущества путем конфискации от лица государства.

В - обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

7. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным организацией в виде дивидендов от другой российской организации по налогу на прибыль:

А - 15%.

Б - 9%.

В - 30%

8. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

А - объем двигателя в литрах.

Б - объем двигателя в кубических сантиметрах.

В - мощность двигателя в лошадиных силах.

Г - мощность двигателя в киловаттах.

9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным _____

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами _____

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется _____

12. Налоговый учет - это система обобщения информации для определения _____

13. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг _____

14. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать _____

15. Где сумма НДС выделяется отдельной строкой _____

16. В Фонд социального страхования плательщики представляют отчет не позднее _____

17. Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация:

А - 27000 руб.

Б - 21600 руб.

В - 11340 руб.

Г - 9072 руб.

18. Изменения в учетную политику вносятся в случае _____

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

| Наименование оценочного | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения |
|-------------------------|---|
|-------------------------|---|

| | |
|-----------------------------------|---|
| средства | |
| Задания реконструктивного уровня | Выполнение разноуровневых заданий и задач, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадами для практических занятий не разрешено. |
| Собеседование | Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадами для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования. |
| Кейс-задача (ситуационная задача) | Выполнение Кейс-задача(ситуационная задача) , предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Задания могут носить проблемный характер. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадами для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий |
| Контрольная работа | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся |
| Тестирование | Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности обучающегося по дисциплине. Преподаватель на последнем практическом занятии напоминает обучающимся, что они могут посмотреть перечень вопросов к тесту в ФОС, размещенном электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет. |
| Зачет | Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок |

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) составляются 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:

- перечень теоретических вопросов к зачету для оценки знаний;
- перечень типовых простых практических заданий к зачету для оценки умений;
- перечень типовых практических заданий к зачету для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности

компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

| Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля | Оценка |
|---|--------------|
| Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю | «зачтено» |
| Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю | «не зачтено» |

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме теста по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.