

Приложение № 6 к ОПОП высшего образования, направление подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы прикладного бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(АНО ВО МГЭУ)
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.10 «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ЕГО РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы прикладного бакалавриата «**Бухгалтерский учёт, анализ и аудит**»

Формы обучения:

Виды профессиональной деятельности:

Учебный год:

очная, заочная

расчетно-экономическая, учетная

2018/2019



Нижегород 2018

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(АНО ВО МГЭУ)
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)



УТВЕРЖДАЮ
Директор НИ (ф) АНО ВО МГЭУ
Е.Б. Жбаков

«06» июля 2018г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ЕГО РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы
прикладного бакалавриата **«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

Формы обучения:

Виды профессиональной деятельности:

Учебный год:

очная, заочная

расчетно-экономическая, учетная

2018/2019

Нижний Новгород 2018

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) от 12 ноября 2015 г. № 1327;
- приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- учебными планами (очной и заочной форм обучения) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности». – Н.Новгород : НИ(ф) МГЭУ, 2018. – 59 с
№ 4718

Разработчик:

Заведующий кафедрой
финансов и бухгалтерского
учета НИ(ф) АНО ВО
МГЭУ, к.э.н., доцент

*Должность, ученая
степень, ученое звание*



подпись

Э.Н. Карницкая

И.О. Фамилия

Рецензент:

Профессор кафедры
национальной экономики
РАНХиГС
д.э.н., профессор

*Должность, ученая
степень, ученое звание*



подпись

Л.К. Никандрова

И.О. Фамилия

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета (протокол от 04.07.2018 № 12).

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент



Э.Н. Карницкая

СОДЕРЖАНИЕ

1	Цели и задачи обучения по дисциплине	5
2	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
3	Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4	Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся	7
5	Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	8
6	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
7	Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	15
7.1.	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	15
7.2.	Показатели и критерии оценивания компетенций, на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	16
7.3.	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	19
8	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	45
9	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	47
10	Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины	48
10.1.	Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» для обучающихся	48
10.2.	Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» для обучающихся	49
11	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем	51
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	52
13	Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	53

1. Цели и задачи обучения по дисциплине

Цель обучения по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» – формирование у обучающихся знаний в области организации и порядка ведения налогового учета, его региональных особенностей и приобретение обучающимися навыков исчисления налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, а также навыков заполнения налоговых деклараций (расчетов).

Задачи изучения дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности»:

- раскрытие понятия налогового учета и его назначения, а также его региональных особенностей;
- определение взаимосвязи и различий между бухгалтерским (финансовым) и налоговым учетом;
- рассмотрение возможных способов ведения налогового учета;
- обоснование необходимости ведения налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- изучение методики расчета налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;
- ознакомление с правилами формирования налоговых деклараций (расчетов) по налогам и сборам, предусмотренными действующим законодательством Российской Федерации с учетом региональных особенностей.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» направлен на формирование у обучающихся по программе высшего образования – программе бакалавриата – по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» профессиональных компетенций ПК-17 и ПК-18.

Код и описание компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности»
ПК-17 способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знает: основные нормативно-правовые документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета, расчетов с бюджетом по налогам и сборам; основные проблемы, решаемые в рамках системы налогового учета, его отличие от бухгалтерского (финансового) учета, региональные особенности; методики расчета налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации с учетом региональных особенностей; состав и содержание бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций; порядок формирования результатов хозяйственной деятельности организации и отражения их на счетах бухгалтерского учета; порядок заполнения форм налоговых деклараций; порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию; обязанности налогоплательщиков за нарушение порядка ведения налогового учета и предоставления налоговой отчетности. Умеет: применять нормативно-правовые документы для организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам; формировать результаты хозяйственной деятельности организации; вести счета бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой организации; рассчитывать налоговую базу и сумму

	налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации с учетом региональных особенностей; формировать и заполнять бухгалтерскую и статистическую отчетность, налоговые декларации.
	Владеет: методами ведения синтетического и аналитического учета результатов хозяйственной деятельности организации; навыками отражения результатов хозяйственной деятельности организации на счетах бухгалтерского учета; методами составления бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций по данным синтетического и аналитического учета.
<p style="text-align: center;">ПК-18</p> <p style="text-align: center;">способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	Знает: основные понятия, способы и модели налогового учета; основные нормативно-правовые документы, регулирующие ведение налогового учета и учетной политики в целях налогообложения; методы расчета налоговой базы по налогам, уплачиваемым юридическими лицами; порядок и условия применения налоговых льгот в целях оптимизации налогообложения.
	Умеет: обрабатывать первичные учетные документы в целях отражения доходов и расходов; заполнять аналитические регистры налогового учета по отдельным налогам; рассчитывать налоговую базу по отдельным налогам, применяя соответствующие льготы и ставки; осуществлять налоговый учет в соответствии со спецификой деятельности организации.
	Владеет: методиками разработки аналитических налоговых регистров и учетной политики в целях налогообложения; методами расчета налогов с применением элементов оптимизации налогообложения и способов планирования периодичности налоговых платежей; навыками организации налогового учета и налогового планирования с учетом специфики деятельности организации; способностью проанализировать, оценить основные показатели налогового учета и выработать рекомендации по совершенствованию налогового учета хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина Б1.В.10 «Налоговый учет и его региональные особенности» реализуется в рамках вариативной части Блока I «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата.

Дисциплина «Налоговый учет и его региональные особенности» является промежуточным этапом формирования компетенций ПК-17 и ПК-18 в процессе освоения ОПОП, базируется на знаниях, полученных обучающимися при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ внешнеэкономической деятельности», «Налоги и налогообложение», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», «Международные стандарты аудита» и предшествует изучению таких дисциплин, как «Аудит», «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Анализ финансовой отчетности», «Анализ финансовой консолидированной (сводной) отчетности», «Налоговое планирование», «Налоговое администрирование», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях», «Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях», в период прохождения производственной (преддипломной) практики (для выполнения выпускной квалификационной работы), также формирующих данные компетенции по программам высшего образования.

В качестве промежуточной аттестации по дисциплине предусмотрен: зачет в 5-м семестре и экзамен в 6-м семестре у обучающихся очной формы обучения; экзамен в 7-м

семестре у обучающихся заочной формы обучения, который входит в общую трудоемкость дисциплины.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся.

Согласно учебным планам общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» составляет 7 зачетных единиц (252 часа).

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр	
		5	6
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	108	36	72
лекции	54	18	36
практические занятия	54	18	36
Самостоятельная работа*	108	72	36
Промежуточная аттестация – зачет, экзамен	36	зачет	36
Общая трудоемкость	252	108	144

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	32	32
лекции	16	16
практические занятия	16	16
Самостоятельная работа*	211	211
Промежуточная аттестация – экзамен	9	9
Общая трудоемкость	252	252

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.¹

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических занятиях более подробно изучается

¹ Примечание:

для обучающихся по индивидуальному учебному плану □ учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося (в том числе при ускоренном обучении, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов).

программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости (тестирование) в электронной информационно-образовательной среде.

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий.

Тематический план для очной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
				лекции	практические занятия		
5 семестр							
1.	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	32	8	4/2*	4	24	ПК-18
2.	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	76	28	14/2*	14/4*	48	ПК-17 ПК-18
	Промежуточная аттестация по дисциплине - зачет						ПК-17 ПК-18
	Итого за 5 семестр:	108	36	18/4*	18/4*	72	
6 семестр							
3.	Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	24	16	8/2*	8/2*	8	ПК-17 ПК-18
4.	Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	22	16	8/2*	8/2*	6	ПК-17 ПК-18
5.	Тема 5. Налоговый учет по акцизам.	14	8	4/2*	4	6	ПК-17 ПК-18
6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Нижнем Новгороде	12	8	4	4	4	ПК-17 ПК-18
7.	Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Нижнем Новгороде.	12	8	4/2*	4/2*	4	ПК-17 ПК-18
8.	Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Нижнем Новгороде.	12	8	4	4/2*	4	ПК-17 ПК-18
9.	Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Нижнем Новгороде.	12	8	4	4	4	ПК-17 ПК-18
	Промежуточная аттестация по дисциплине – экзамен	36					ПК-17 ПК-18

Итого за 6 семестр:	144	72	36/8*	36/8*	36	
Итого:	252	108	54/12*	54/12*	108	

* – часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах.

Тематический план для заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
				лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	14	2	2/2*		12	ПК-18
2.	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	57	8	4	4/2*	49	ПК-17 ПК-18
3.	Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	38	8	4	4	30	ПК-17 ПК-18
4.	Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	34	4	2	2	30	ПК-17 ПК-18
5.	Тема 5. Налоговый учет по акцизам.	20	2		2	18	ПК-17 ПК-18
6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Нижнем Новгороде	20	2	2		18	ПК-17 ПК-18
7.	Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Нижнем Новгороде.	20	2		2	18	ПК-17 ПК-18
8.	Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Нижнем Новгороде.	20	2	2		18	ПК-17 ПК-18
9.	Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Нижнем Новгороде.	20	2		2	18	ПК-17 ПК-18
	Промежуточная аттестация по дисциплине – экзамен	9					ПК-17 ПК-18
	Итого:	252	32	16/2*	16/2*	211	

* – часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах.

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование разделов (тем), в которых используются активные и/или интерактивные	Образовательные технологии

	<i>образовательные технологии</i>	
1.	Лекция. Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
2.	Лекция. Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
3.	Практическое занятие. Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (описание конкретных экономических ситуаций, при разборе которых обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них).
4.	Лекция. Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
5.	Практическое занятие. Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (описание конкретных экономических ситуаций, при разборе которых обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них).
6.	Лекция. Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
7.	Практическое занятие. Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (описание конкретных экономических ситуаций, при разборе которых обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них).
8.	Лекция. Тема 5. Налоговый учет по акцизам.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
9.	Лекция. Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
10.	Практическое занятие. Тема 7. Особенности ведения	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (описание конкретных экономических ситуаций, при

	организациями налогового учета по транспортному налогу в Нижнем Новгороде.	разборе которых обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них).
11.	Практическое занятие. Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Нижнем Новгороде	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (описание конкретных экономических ситуаций, при разборе которых обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них).

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета (ПК-18)

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета, основные элементы налогового учета. Необходимость возникновения налогового учета в России.* Этапы развития системы налогового учета.*

Принципы ведения налогового учета.

Сравнительная характеристика бухгалтерского учета и налогового учета. Сравнительная характеристика управленческого учета и налогового учета.*

Учетная политика в целях налогообложения. Порядок принятия учетной политики и внесения изменений в неё. Аспекты учетной политики в целях налогообложения. Разделы, содержащиеся в учетной политике в целях налогообложения. Место налогового учета в системе управления организацией.*

Аналитические регистры налогового учета, порядок их составления и обязательные реквизиты. Первичные документы налогового учета.

Модели ведения налогового учета.

Нормативное регулирование налогового учета и налоговой отчетности.

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18)

Налогоплательщики налога на прибыль организаций и элементы налога. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.*

Отражение доходов и расходов в налоговом учете.*

Алгоритм расчета налога на прибыль организаций. Раздельный и интегрированный способы ведения налогового учета по налогу на прибыль.

Признание доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль кассовым методом и методом начисления.

Признание расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль кассовым методом и методом начисления. Понятие прямых и косвенных расходов.

Понятие временных и постоянных разниц при отражении доходов и расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете.

Формы аналитических налоговых регистров по налогу на прибыль организаций.*

Налоговый учет материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет расходов на оплату труда при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Налоговый учет амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет прочих расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав, безвозмездной передаче имущества.*

* Для самостоятельного изучения.

Налоговый учет нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Особенности налогового учета расходов на создание резервов по сомнительным долгам.

Особенности налогового учета при переносе убытков на будущее.

Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль на основании данных первичных документов налогового учета.*

Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-17, ПК-18)

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость и элементы налога.

Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость.* Учет выставленных и полученных счетов-фактур.* Ведение книги покупок и книги продаж.*

Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Ставки налога на добавленную стоимость.

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Налоговые вычеты при приобретении основных средств.

Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов в счет предстоящих операций.

Особенности учета операций, облагаемых по ставке ноль процентов. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.

Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездной передаче имущества и передаче имущественных прав.

Особенности налогового учета по уплате налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.*

Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-17, ПК-18)

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Основные элементы налога на доходы физических лиц.*

Ставки налога на доходы физических лиц. Доходы, облагаемые по различным ставкам.

Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.

Доходы, учитываемые при определении налоговой базы.

Доходы, полученные налогоплательщиком в денежной форме, натуральной форме и в форме материальной выгоды.

Доходы, не подлежащие налогообложению в полном объеме. Доходы, не подлежащие налогообложению в ограниченных объемах.

Понятие налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и особенности их предоставления.* Использование налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц: стандартных, социальных, имущественных, профессиональных и инвестиционных. Особенности предоставления налоговых вычетов.

Понятие эффективной ставки налога на доходы физических лиц.

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Документы налогового учета по налогу на доходы физических лиц.* Формы аналитических налоговых регистров по налогу на доходы физических лиц.*

Тема 5. Налоговый учет по акцизам (ПК-17, ПК-18)

Объекты налогообложения акцизами. Виды подакцизных товаров. Товары и операции, не признаваемые подакцизными. Плательщики акцизов.* Особенности постановки на учет плательщиков акцизов.*

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории Российской Федерации.

Порядок расчета налоговой базы по акцизам. Особенности применения твердых, адвалорных и комбинированных ставок по подакцизным товарам. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.*

Получение налоговых вычетов при уплате акцизов.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по акцизам.

Документы налогового учета, используемые при расчетах по акцизам.*

Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Нижнем Новгороде (ПК-17, ПК-18)

Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.*

Алгоритм расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Обоснование выбора способа расчета единого налога по доходам или способа «доходы минус расходы».

Ведение налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. Оценка регионального аспекта специальных налоговых режимов.

Порядок составления налоговой отчетности при применении упрощенной системы налогообложения.

Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при упрощенной системе налогообложения.*

Объекты и субъекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход. Общие требования к налоговому учету при уплате единого налога на вмененный доход.*

Алгоритм расчета единого налога на вмененный доход.

Особенности ведения налогового учета при применении единого налога на вмененный доход. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности.

Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при уплате единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога.*

Общие требования к налоговому учету при уплате единого сельскохозяйственного налога.

Объекты и субъекты налогообложения единым сельскохозяйственным налогом. Порядок перехода на систему уплаты единого сельскохозяйственного налога. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.

Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности.

Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Нижнем Новгороде (ПК-17, ПК-18)

Объекты обложения транспортным налогом. Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налога.*

Алгоритм расчета транспортного налога. Особенности расчета налоговой базы при приобретении или реализации транспортного средства в течение отчетного периода.

Ставки транспортного налога. Особенности использования повышающих коэффициентов при расчете транспортного налога. Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при расчете транспортного налога.*

Особенности налогового учета транспортных средств, числящихся в угоне.

Особенности формирования налоговой отчетности по транспортному налогу организациями. Порядок уплаты транспортного налога организациями.

Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Нижнем Новгороде (ПК-17, ПК-18)

Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налога. Объекты налогообложения налогом на имущество.*

Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Расчет налоговой базы по среднегодовой стоимости имущества. Расчет налоговой базы по кадастровой стоимости имущества. Порядок применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество организаций.*

Алгоритм расчета налога на имущество организаций.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при расчете налога на имущество организаций.*

Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Нижнем Новгороде (ПК-17, ПК-18)

Налогоплательщики земельного налога и объекты налогообложения.* Основные элементы земельного налога.* Алгоритм расчета земельного налога.

Особенности определения налоговой базы по земельному налогу. Кадастровая стоимость объектов земельного учета. Порядок получения налоговых льгот по земельному налогу.

Особенности применения ставок земельного налога. Повышающие коэффициенты, распространяющиеся на земельные участки, используемые юридическими лицами под застройку.

Порядок уплаты земельного налога организациями.

Особенности формирования первичных документов и отчетности по земельному налогу.

Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при расчете земельного налога.*

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение тем рабочей программы и предполагает изучение нормативно-правовых актов, основных и дополнительных источников учебной и научной литературы, подготовку докладов. Темы докладов в дальнейшем могут быть развернуты в темы научных студенческих исследований и стать основой для участия в работе студенческого научного кружка, студенческих научно-практических конференциях, конкурсах студенческих работ. Работа основывается на анализе источников учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных фактов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм, личных наблюдений, полученных в ходе производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности). Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор нормативно-правовых документов, научной и учебной литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме дисциплины, написание доклада, выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к зачету;
- подготовка к экзамену.

№	Вид учебно-методического обеспечения
1.	Общие методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» для обучающихся.
2.	Методические рекомендации по самостоятельной работе и выполнению контрольных работ по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» для обучающихся.
3.	Тестовые задания.
4.	Контрольные работы.
5.	Вопросы для самоконтроля знаний.
6.	Темы (групповых и/или индивидуальных) докладов.
7.	Вопросы к зачету.
8.	Вопросы к экзамену.

7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Порядок, определяющий процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций, определен в

Положении о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в АНО ВО МГЭУ и институтах (филиалах).

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

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе государственной итоговой аттестации.

Дисциплина «Налоговый учет и его региональные особенности» является промежуточным этапом формирования компетенций ПК-17 и ПК-18, которые далее формируются на таких дисциплинах, как «Аудит», «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Анализ финансовой отчетности», «Анализ финансовой консолидированной (сводной) отчетности», «Налоговое планирование», «Налоговое администрирование», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях», «Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях», а также в период прохождения производственной (преддипломной) практики.

Итоговая оценка сформированности компетенций ПК-17 и ПК-18 определяется в период государственной итоговой аттестации.

В процессе изучения дисциплины компетенции также формируются поэтапно. Основными этапами формирования компетенций ПК-17 и ПК-18 при изучении дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» является последовательное изучение содержательно связанных между собой тем учебных занятий. Изучение каждой темы предполагает овладение обучающимися необходимыми дескрипторами (составляющими) компетенций. Для оценки уровня сформированности компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» предусмотрено проведение текущего контроля успеваемости по темам дисциплины и промежуточной аттестации по дисциплине: у обучающихся в очной форме обучения – зачет и экзамен; у обучающихся в заочной форме обучения – экзамен.

7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Показателями оценивания компетенций на этапе изучения дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» являются результаты обучения по дисциплине.

Показатели оценивания компетенций
ПК-17
Знает: основные нормативно-правовые документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета, расчетов с бюджетом по налогам и сборам; основные проблемы, решаемые в рамках системы налогового учета, его отличие от бухгалтерского (финансового) учета, региональные особенности; методики расчета налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации с учетом региональных особенностей; состав и содержание бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций; порядок формирования результатов хозяйственной деятельности организации

и отражения их на счетах бухгалтерского учета; порядок заполнения форм налоговых деклараций; порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию; об ответственности налогоплательщиков за нарушение порядка ведения налогового учета и предоставления налоговой отчетности.

Умеет: применять нормативно-правовые документы для организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам; формировать результаты хозяйственной деятельности организации; вести счета бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой организации; рассчитывать налоговую базу и сумму налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации с учетом региональных особенностей; формировать и заполнять бухгалтерскую и статистическую отчетность, налоговые декларации.

Владеет: методами ведения синтетического и аналитического учета результатов хозяйственной деятельности организации; навыками отражения результатов хозяйственной деятельности организации на счетах бухгалтерского учета; методами составления бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций по данным синтетического и аналитического учета.

ПК-18

Знает: основные понятия, способы и модели налогового учета; основные нормативно-правовые документы, регулирующие ведение налогового учета и учетной политики в целях налогообложения; методы расчета налоговой базы по налогам, уплачиваемым юридическими лицами; порядок и условия применения налоговых льгот в целях оптимизации налогообложения.

Умеет: обрабатывать первичные учетные документы в целях отражения доходов и расходов; заполнять аналитические регистры налогового учета по отдельным налогам; рассчитывать налоговую базу по отдельным налогам, применяя соответствующие льготы и ставки; осуществлять налоговый учет в соответствии со спецификой деятельности организации.

Владеет: методиками разработки аналитических налоговых регистров и учетной политики в целях налогообложения; методами расчета налогов с применением элементов оптимизации налогообложения и способов планирования периодичности налоговых платежей; навыками организации налогового учета и налогового планирования с учетом специфики деятельности организации; способностью проанализировать, оценить основные показатели налогового учета и выработать рекомендации по совершенствованию налогового учета хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный» Компетенции не сформированы.	«пороговый» Компетенции сформированы.	«продвинутый» Компетенции сформированы.	«высокий» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется

	низкий уровень самостоятельности практического навыка.	самостоятельности устойчивого практического навыка.	высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкая контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.

Оценка «неудовлетворительно»/ «не зачтено»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»
---	---	--	---

**Критерии оценки результатов тестирования
по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности»:**

% верных решений (ответов)	Шкала оценивания
85 – 100	5 – «Отлично»
71 – 84	4 – «Хорошо»
50 – 70	3 – «Удовлетворительно»
0 – 49	2 – «Неудовлетворительно»

**Критерии оценки результатов контрольной работы
по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности»:**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично»	Обучающийся производит полное и аргументированное решение задачи.
«Хорошо»	Обучающийся производит полное решение задачи, но не может достаточно аргументировать свое решение.
«Удовлетворительно»	Обучающийся в целом правильно решает задачу, но не может аргументировать свое решение.
	Обучающийся правильно понимает направление решения задачи и не способен достаточно аргументировать направления данного решения.
«Неудовлетворительно»	Обучающийся не может решить задачу.

Оценочный лист результатов обучения по дисциплине.

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции на данном этапе / оценка
ПК-17	
ПК-18	
Оценка по дисциплине	

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной, и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным компетенциям.

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной.

«Зачтено» выставляется, если все компетенции сформированы на уровне не ниже «порогового».

Оценка «отлично» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если хотя бы одна из компетенций, закрепленных за дисциплиной, сформирована на уровне ниже «порогового».

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций².

Примерный комплект заданий для *текущего* контроля успеваемости.

• **Типовые задания для тестирования № 1 (ПК-17, ПК-18).**

Темы:

1. Сущность, задачи и методология налогового учета (ПК-18).
2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18).

1. Налоговый учет в широком смысле слова – это (ПК-18):

А) специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не применим для расчета сумм налога, причитающихся взносу в бюджет;

Б) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для распределения показателей, необходимых для исчисления сумм налога, подлежащих взносу в бюджет;

В) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

2. Одной из задач налогового учета является (ПК-18):

А) формирование бухгалтерской отчетности;

Б) составление бухгалтерских проводок;

В) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3. Объектом налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются (ПК-18):

А) имущество организации;

Б) ликвидность предприятия;

В) рентабельность предприятия.

4. Выбор формы налогового учета относится к (ПК-18):

А) организационному аспекту;

Б) методическому аспекту;

В) техническому аспекту.

5. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается (ПК-18):

А) налогоплательщиком;

Б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами;

В) налоговыми органами.

² Оценочные материалы в полном объеме разработаны и утверждены кафедрой, реализующей данную дисциплину, являются составной частью ОПОП.

6. Подтверждением данных налогового учета являются (ПК-18):

- А) аналитические регистры налогового учета;
- Б) регистры бухгалтерского учета;
- В) бухгалтерская отчетность.

7. Кассовый метод признания доходов и расходов учитывает (ПК-18):

- А) момент получения средств и производства выплат в натуре;
- Б) момент возникновения имущественных прав и обязательств;
- В) момент возникновения имущественных прав и оплату обязательств.

8. При применении упрощенной системы налогообложения использование кассового метода при ведении налогового учета является (ПК-18):

- А) правом налогоплательщика;
- Б) обязанностью налогоплательщика;
- В) не обязательным.

9. Для учета налоговых доходов и расходов, порядок признания которых для целей налогового учета отличается от бухгалтерского учета, целесообразно использовать (ПК-18):

- А) забалансовые счета;
- Б) налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета;
- В) корректировку данных бухгалтерского учета.

10. При ведении налогового учета применяются первичные документы (ПК-18):

- А) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;
- Б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
- В) разработанные налоговым органом, в котором зарегистрирован налогоплательщик;
- Г) взятые у организации с аналогичным видом деятельности.

11. Требования к оформлению первичных документов вытекают из норм (ПК-18):

- А) Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- Б) учетной политики организации;
- В) международных стандартов финансовой отчетности.

12. Основным принципом в налоговом учете является принцип (ПК-18):

- А) непрерывности;
- Б) имущественной обособленности;
- В) начисления.

13. Принцип последовательности означает применение норм и правил налогового учета (ПК-18):

- А) как минимум в течение одного налогового периода;
- Б) в течение всего срока деятельности организации;
- В) международных стандартов финансовой отчетности.

14. Какая модель налогового учета и соотношения его с финансовым учетом является на сегодняшний день лучшей иллюстрацией налоговых стандартов в мире (ПК-18):

- А) саксонская;

- Б) латиноамериканская;
- В) американская.

15. Организации ведут налоговый учет по прибыли (ПК-17, ПК-18):

- А) в обязательном порядке в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- Б) если это предусмотрено учетной политикой организации;
- В) в добровольном порядке, но по требованию ФНС предоставляют необходимые документы;
- Г) в соответствии с требованиями налогового органа, в котором она зарегистрирована.

16. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывается (ПК-17, ПК-18):

- А) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- Б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- В) доходы в виде процентов по договорам займа;
- Г) имущество, полученное в форме залога.

17. В региональный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке (ПК-17, ПК-18):

- А) 17,0% суммы налога на прибыль;
- Б) 18,0% суммы налога на прибыль;
- В) 16,0% суммы налога на прибыль;
- Г) не зачисляется в данный бюджет.

18. В себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли не включаются (ПК-17, ПК-18):

- А) транспортный налог;
- Б) суммы пеней и штрафов, перечисляемые в бюджет;
- В) расходы на содержание имущества;
- Г) расходы на капитальный ремонт.

19. Налоговый убыток от финансово-хозяйственной деятельности организации может быть перенесен на будущие периоды (ПК-17, ПК-18):

- А) в течение пяти лет;
- Б) в течение десяти лет;
- В) по решению налогового органа;
- Г) по решению руководителя организации.

21. В расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организаций включаются (ПК-17, ПК-18):

- А) премии за высокие производственные результаты;
- Б) командировочные расходы;
- В) суммы материальной помощи, выданные в связи со стихийным бедствием;
- Г) представительские расходы.

22. В целях исчисления налога на прибыль организаций проценты, полученные по договору займа, относятся (ПК-17, ПК-18):

- А) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- Б) к материальным расходам;
- В) к нерезализационным расходам;
- Г) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

23. В налоговом учете амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии (ПК-17, ПК-18):

- А) с его функциональным назначением;
- Б) с его первоначальной стоимостью;
- В) с правилами бухгалтерского учета;
- Г) со сроками его полезного использования.

24. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18):

- А) не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения;
- Б) включаются в прочие расходы без ограничений;
- В) включаются в нормируемые расходы в пределах 4% от расходов на оплату труда;
- Г) включаются в прочие расходы в пределах 1% от выручки организации.

25. Организация получила (ПК-17, ПК-18):

- выручку от реализации продукции в сумме 2 356 000 рублей (с учетом НДС 18%), сумма понесенных издержек производства 879 500 рублей (с учетом НДС 18%);
- плату за сданное в аренду имущество в сумме 167 000 рублей (с учетом НДС 18%);
- основные средства на безвозмездной основе от другой организации в сумме 123 000 рублей.

Суммарный налог на прибыль за отчетный период составил (рассчитать):

- А) 316 175 рублей;
- Б) 263 477 рублей;
- В) 261 017 рублей;
- Г) 303 159 рублей.

• **Типовые задания для тестирования № 2 (ПК-17, ПК-18).**

Темы:

- 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-17, ПК-18).
- 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-17, ПК-18).

26. Налогообложение по налоговой ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг) (ПК-17, ПК-18):

- А) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
- Б) муки, хлебобулочных изделий;
- В) товаров для детей (по перечню, установленному правительством РФ);
- Г) услуги по транспортировке экспортируемых из РФ товаров.

27. От уплаты НДС освобождены (ПК-17, ПК-18):

- А) государственное унитарное оборонное предприятие;
- Б) филиал коммерческого банка;
- В) общественная организация инвалидов, осуществляющая уставную деятельность;
- Г) представительство иностранной фирмы в г. Москва, проводящее рекламную акцию.

28. Взимается ли НДС с доходов физических лиц (ПК-17, ПК-18):

- А) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ;
- Б) нет;

- В) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
Г) да?

29. В течение какого срока с даты отгрузки компания, осуществляющая экспорт продукции в Финляндию, должна предоставить в налоговые органы требуемый пакет документов для подтверждения ставки 0% (ПК-17, ПК-18):

- А) 180 дней
Б) 90 дней;
В) 30 дней?

30. Признается ли реализацией для целей обложения НДС передача имущества в уставной капитал (ПК-17, ПК-18):

- А) да;
Б) нет;
В) в зависимости от применяемого режима налогообложения?

31. При безвозмездной передаче имущества начисленный НДС отражается в налоговой декларации как (ПК-17, ПК-18):

- А) НДС_{вых};
Б) НДС_{восст};
В) НДС_{вх}?

32. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является (ПК-17, ПК-18):

- А) дата отгрузки;
Б) дата оплаты;
В) наиболее ранняя из указанных дат.

33. При реализации товара, не облагаемого НДС, «входной» НДС (ПК-17, ПК-18):

- А) принимается к вычету;
Б) включается в расходы на продажу;
В) учитывается в налоговой себестоимости товара.

34. При уступке права требования долга по дебиторской задолженности НДС исчисляется (ПК-17, ПК-18):

- А) с суммы превышения дохода над расходом по ставке 18/118;
Б) с суммы превышения дохода над расходом по ставке 18%;
В) с суммы дохода по ставке 18%.

35. Налоговый агент исчисляет НДС с агентского вознаграждения :

- А) по расчетной ставке 18/118;
Б) по ставке 18%;
В) в соответствии с учетной политикой.

36. Обязательная оплата для применения налогового вычета по НДС требуется :

- А) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
Б) налоговым агентом;
В) оба варианта верные.

37. Российская компания оказала швейцарской компании консультационные услуги на территории РФ. Признается ли эта операция объектом налогообложения по

НДС (ПК-17, ПК-18):

- А) да;
- Б) нет;
- В) в зависимости от условий, прописанных в договоре между сторонами?

38. В каких случаях необходимо восстановление НДС, ранее принятого к вычету (ПК-17, ПК-18):

- А) при безвозмездной передаче имущества;
- Б) при передаче имущества в уставной капитал;
- В) оба варианта верные.

39. Физическое лицо является налоговым резидентом РФ, если оно (ПК-17, ПК-18):

- А) имеет регистрацию в России;
- Б) находится в России свыше 183 дней;
- В) имеет разрешение на работу в России.

40. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки НДФЛ, то налоговая база определяется по (ПК-17, ПК-18):

- А) максимальной ставке;
- Б) средней ставке;
- В) отдельно по видам доходов;
- Г) минимальной ставке.

41. При реализации имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, имущественный вычет предоставляется в размере (ПК-17, ПК-18):

- А) 125 000 рублей;
- Б) 250 000 рублей;
- В) в полной сумме, полученной от реализации;
- Г) данный вычет не предоставляется.

42. Какой налоговый вычет может быть перенесен на последующие налоговые периоды (ПК-17, ПК-18):

- А) социальный;
- Б) имущественный, при реализации жилья;
- В) имущественный, при покупке жилья;
- Г) инвестиционный.

43. Имущественный налоговый вычет при реализации квартиры предоставляется (ПК-17, ПК-18):

- А) налоговым агентом;
- Б) налоговым органом;
- В) по выбору налогоплательщика.

44. Имущественный налоговый вычет на строительство жилья предоставляется (ПК-17, ПК-18):

- А) налоговым агентом;
- Б) налоговым органом;
- В) по выбору налогоплательщика.

45. Социальный налоговый вычет на обучение сестры предоставляется

физическому лицу в сумме (ПК-17, ПК-18):

- А) 120 000 рублей;
- Б) 50 000 рублей;
- В) не предоставляется.

46. НДФЛ при получении материальной выгоды от экономии на процентах декларируется (ПК-17, ПК-18):

- А) займодавцем;
- Б) налогоплательщиком;
- В) по выбору налогоплательщика.

• **Типовые задания для тестирования № 3 (ПК-17, ПК-18).**

Темы:

- 5. Налоговый учет по акцизам (ПК-17, ПК-18).
- 6. Налоговый учет по специальным налоговым режимам в Москве (ПК-17, ПК-18).
- 7. Ведение организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве (ПК-17, ПК-18).
- 8. Налоговый учет по налогу на имущество организаций в Москве (ПК-17, ПК-18).
- 9. Ведение организациями налогового учета по земельному налогу в Москве (ПК-17, ПК-18).

47. Каким налогом является акциз (ПК-17, ПК-18):

- А) прямым;
- Б) косвенным;
- В) не является налогом?

48. Плательщики акцизов – это (ПК-17, ПК-18):

- А) организации – юридические лица;
- Б) организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие обложению акцизами;
- В) организации, производящие и реализующие продукцию на экспорт.

49. Объект обложения акцизами – это (ПК-17, ПК-18):

- А) реализация подакцизных товаров;
- Б) реализация подакцизных товаров на территории РФ;
- В) объект обложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров.

50. Какой документ необходим для освобождения налогоплательщика от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров на экспорт (ПК-17, ПК-18):

- А) поручительство банка или банковская гарантия;
- Б) поручительство третьего лица;
- В) гарантия Правительства РФ;
- Г) гарантия представительного органа власти субъекта РФ или органа местного самоуправления?

51. Налоговый период по акцизам – это (ПК-17, ПК-18):

- А) календарный год;
- Б) квартал;
- В) месяц.

52. Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при их ввозе на таможенную территорию РФ в отношении товаров, к которым применяется

адвалорная ставка (ПК-17, ПК-18):

- А) по таможенной стоимости, приравненной рыночной цене;
- Б) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС;
- В) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины;
- Г) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины?

53. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов (ПК-17, ПК-18):

- А) топливо дизельное;
- Б) сигареты;
- В) вина шампанские;
- Г) пиво?

54. Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров и предъявленные покупателю, относятся (ПК-17, ПК-18):

- А) на финансовый результат;
- Б) на прибыль, остающуюся после налогообложения;
- В) на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.

55. Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливается (ПК-17, ПК-18):

- А) Минфином России;
- Б) ФТС России;
- В) налоговым законодательством;
- Г) таможенным законодательством.

56. Для перехода на УСН имеются ограничения по (ПК-17, ПК-18):

- А) стоимости основных средств;
- Б) численности работников;
- В) оба варианта верные.

57. УСН заменяет уплату (ПК-17, ПК-18):

- А) НДС и налога на имущество;
- Б) НДС и налога на прибыль;
- В) НДС, налога на имущество, налога на прибыль.

58. Минимальная ставка налога при УСН применяется (ПК-17, ПК-18):

- А) если исчисленный налог по ставке 15% меньше 1% от выручки;
- Б) если получен убыток;
- В) оба варианта верные.

59. Если при УСН применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в ПФ РФ (ПК-17, ПК-18):

- А) не более чем на 50% суммы, начисленной в ПФ РФ;
- Б) не уменьшает платежи;
- В) в полном размере.

60. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента (ПК-17, ПК-18):

- А) начисления амортизации;

- Б) ввода этих средств в эксплуатацию;
- В) оплаты.

61. Объектом налогообложения для применения ЕНВД признается (ПК-17, ПК-18):

- А) доход, уменьшенный на величину расходов;
- Б) вмененный доход налогоплательщика;
- В) прибыль налогоплательщика.

62. На уплату ЕНВД не вправе переходить (ПК-17, ПК-18):

- А) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю;
- Б) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;
- В) некоммерческие организации.

63. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕНВД (ПК-17, ПК-18):

- А) уплачивают страховые взносы в соответствии с законодательством РФ;
- Б) не уплачивают страховые взносы;
- В) уплачивают страховые взносы в размере 50%.
- Г) сами определяют размер страховых взносов, которые могут уплатить.

64. На уплату ЕСХН могут быть переведены (ПК-17, ПК-18):

- А) организации и индивидуальные предприниматели;
- Б) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- В) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства.

65. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, не уплачивают (ПК-17, ПК-18):

- А) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- Б) таможенные пошлины;
- В) налог на имущество организаций.

66. Налоговая база ЕСХН – это (ПК-17, ПК-18):

- А) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- Б) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- В) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции.

67. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками ЕСХН, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода реализации этой продукции составляет не менее (ПК-17, ПК-18):

- А) 70%;
- Б) 50%;
- В) 100%.

68. При патентной системе налогообложения налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговом органе (ПК-17, ПК-18):

- А) в который он обратился с заявлением на получение патента;
- Б) по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- В) по месту жительства.

69. В отношении каких видов предпринимательской деятельности не

применяется патентная система налогообложения (ПК-17, ПК-18):

А) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 70 кв. м по каждому объекту организации общественного питания;

Б) экскурсионные услуги;

В) ремонт ювелирных изделий, бижутерии?

70. Имеет ли право индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения привлекать наемных работников (ПК-17, ПК-18):

А) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 20 человек;

Б) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;

В) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 10 человек?

71. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, подается (ПК-17, ПК-18):

А) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) в налоговые органы не предоставляется.

72. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более, чем (ПК-17, ПК-18):

А) в два раза;

Б) в десять раз;

В) в пять раз;

Г) в полтора раза.

73. В случае регистрации транспортного средства или снятия его с регистрации исчисление суммы транспортного налога в течение налогового периода производится (ПК-17, ПК-18):

А) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

Б) с учетом коэффициента, определенного Налоговым кодексом РФ;

В) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу месяцев, в течение которых данное транспортное средство использовалось;

Г) с учетом коэффициента, рассчитанного в зависимости от стоимости автомобиля и года его выпуска.

74. Налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога зависит (ПК-17, ПК-18):

А) от страны изготовителя автомобиля;

Б) от срока службы автомобиля;

В) от стоимости и веса автомобиля;

Г) от мощности автомобиля в лошадиных силах.

75. Воздушные транспортные средства не облагаются транспортным налогом, если (ПК-17, ПК-18):

- А) их остаточная стоимость превышает установленную законодательством величину;
- Б) они сдаются в долгосрочную аренду;
- В) они принадлежат организациям, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских перевозок;
- Г) паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства ниже нормы, установленной законодательством.

76. Налоговые декларации по транспортному налогу предоставляются налогоплательщиками-организациями не позднее (ПК-17, ПК-18):

- А) 01 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Г) 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

77. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества (ПК-17, ПК-18):

- А) определенная по данным налогового учета;
- Б) определенная по данным бухгалтерского учета;
- В) в зависимости от учетной политики организации.

78. Объектом налогообложения по налогу на имущество не признается (ПК-17, ПК-18):

- А) земельный участок;
- Б) оборудование, переданное в финансовую аренду и учитываемое у лизингодателя;
- В) оборудование, переданное в операционную аренду.

79. Объектом налогообложения по налогу на имущество (по имуществу, приобретенному после 1 января 2013 года) признается (ПК-17, ПК-18):

- А) офисное здание;
- Б) транспортное средство;
- В) промышленное оборудование.

80. Налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается (ПК-17, ПК-18):

- А) Правительством РФ;
- Б) органами местного самоуправления;
- В) налоговыми органами.

81. Объектом обложения земельным налогом являются (ПК-17, ПК-18):

- А) земельные участки, полученные в аренду на несколько месяцев;
- Б) земельные участки, изъятые из оборота;
- В) земельные участки, полученные в собственность коммерческими организациями;
- Г) земельные участки, занятые лесным фондом.

82. От уплаты земельного налога освобождаются (ПК-17, ПК-18):

- А) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеющие в собственности земельные участки;
- Б) организации народных художественных промыслов, если земельный участок находится в местах традиционного бытования народных художественных промыслов;
- В) любые налогоплательщики-организации по их заявлению;
- Г) организации, имеющие в собственности земельные участки, предназначенные для индивидуального жилищного строительства.

83. Налоговая база по земельному налогу зависит (ПК-17, ПК-18):

- А) от инвентаризационной стоимости земельного участка;
- Б) от кадастровой стоимости земельного участка;
- В) от рыночной стоимости земельного участка;
- Г) от совокупной стоимости земельного участка и расположенных на нем объектов.

84. Налоговые декларации по земельному налогу предоставляются налогоплательщиками-организациями не позднее (ПК-17, ПК-18):

- А) 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) 01 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) 01 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Г) 01 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

85. Налоговые льготы организациям по земельному налогу предоставляются (ПК-17, ПК-18):

- А) Налоговым Кодексом РФ и органами местного самоуправления;
- Б) Правительством РФ;
- В) органами местного самоуправления;
- Г) Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии.

• **Типовые задания для контрольной работы (ПК-17, ПК-18).**

Темы:

- 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18).
- 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-17, ПК-18).
- 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-17, ПК-18).
- 5. Налоговый учет по акцизам (ПК-17, ПК-18).

Контрольная работа № 1: Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18).

Задача № 1.

Организация за отчетный год имеет следующие показатели:

- выручка от продажи товаров с учетом НДС 18% составила 11 800 000 руб.;
- расходы на оплату труда 700 000 руб.;
- бухгалтерская прибыль 1 500 000 руб.;
- приобретены товары на сумму 16 000 000 руб., реализовано 70% товаров;
- прямые расходы составили 12 000 000 руб., а косвенные – 4 000 000 руб.;
- представительские расходы составили 300 000 руб.;
- 01 октября реализовано основное средство за 540 000 руб., при остаточной стоимости 750 000 руб. и оставшемся сроке эксплуатации – 24 месяца;
- 01 июля привлечен кредит в сумме 4 000 000 руб. под 23% годовых на 12 месяцев (ставка рефинансирования 8,5%, срок пользования кредитом 180 дней).

Требуется:

- 1) рассчитать суммы доходов и расходов в налоговом учете;
- 2) выявить разницы в учете доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, определить влияние разниц на налоговую базу;
- 3) рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2.

Организация за отчетный год имеет следующие показатели:

- выручка от продажи товаров с учетом НДС 18% составила 16 200 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, 3 300 000 руб.;
- расходы на оплату труда 5 500 000 руб.;
- начисления на заработную плату 1 650 000 руб.;
- амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, 448 000 руб.;
- амортизация нематериальных средств, участвующих в производстве готовой продукции 90 000 руб.;
- командировочные расходы 520 000 руб.;
- расходы на рекламу 2 300 000 руб.;
- налог на имущество организаций 654 000 руб.;
- консультационные услуги 800 000 руб.

Требуется:

- 1) рассчитать размер прямых и косвенных расходов в налоговом учете;
- 2) рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организаций, используя метод начисления;
- 3) рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет;
- 4) составить аналитические регистры налогового учета по расходам в системе АВС (функциональный учет затрат).

Контрольная работа № 2: Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Налоговый учет по акцизам (ПК-17, ПК-18).

Задача № 1.

В апреле отчетного года организация выпустила и реализовала следующую табачную продукцию:

- 30 000 штук сигар;
- 800 000 штук сигарет с фильтром (40 000 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 80 руб. за одну пачку;
- 500 000 штук сигарет без фильтра (25 000 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 55 руб. за одну пачку;
- 1 000 000 штук папирос (50 000 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 28 руб. за одну пачку.

Требуется:

- 1) определить сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет за месяц;
- 2) указать, какие документы должны быть оформлены при совершении операций по выпуску и реализации табачной продукции.

Задача № 2.

Организацией за налоговый период произведены следующие хозяйственные операции:

- получен аванс от покупателя под поставку товаров на сумму 1 770 000 руб., в том числе НДС 18%;
- отгружены товары в счет аванса на сумму 885 000 руб., НДС 18% – 135 000 руб.;

– перечислен аванс поставщику на сумму 802 400 руб., в том числе НДС 18%;
– получены товары на сумму 118 000 руб., НДС 18% – 18 000 руб.;
– отгружены товары на сумму 442 500 руб., НДС 18% – 67 500 руб.
– переданы в уставный капитал дочерней организации основные средства, первоначальная стоимость которых составила 2 500 000 руб., а накопленная амортизация – 1 200 000 руб.;

– везены товары на таможенную территорию РФ, таможенная стоимость товаров 650 000. Товары облагаются таможенной пошлиной по ставке 12% и НДС по ставке 18%.

Требуется:

- 1) рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к оплате в бюджет или возмещению из бюджета;
- 2) составить книгу покупок и книгу продаж по хозяйственным операциям.

Задача № 3.

Сотрудник организации, резидент РФ, имеющий двух несовершеннолетних детей, за отчетный год получил следующие доходы по основному месту работы:

- заработная плата 720 000 руб. (60 000 руб. в месяц);
- премия за результаты работы 70 000 руб. в марте;
- подарок от организации в размере 50 000 руб. в июне;
- материальную помощь в связи со смертью родственника 15 000 руб. в октябре;
- 01 апреля сотрудник получил от работодателя заем в сумме 700 000 руб. на шесть месяцев под 1% годовых. Проценты начисляются в последний день квартала 30 июня и 30 сентября.

Требуется:

- 1) рассчитать налог на доходы физических лиц, который налоговый агент обязан удержать из доходов работника и перечислить в бюджет;
- 2) рассчитать налог на доходы физических лиц с суммы материальной выгоды от экономии на процентах при получении займа, при ставке рефинансирования равной 8,5%.

• Темы групповых и/или индивидуальных докладов (ПК-17, ПК-18).

1. Налоговый учет в России. Этапы становления. Его сущность и задачи. (ПК-18)
2. Учетная политика как основной элемент методологии налогового учета. (ПК-18)
3. Место налогового учета в системе управления организацией. (ПК-18)
4. Налоговое планирование и управление прибылью организации. (ПК-18)
5. Налоговый учет операций по аренде основных средств. (ПК-18)
6. Налоговый учет основных средств по принципам МСФО. (ПК-17)
7. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налогооблагаемой базы. (ПК-18)
8. Налоговый учет нематериальных активов. (ПК-18)
9. Модель учета материально-производственных запасов на промышленном предприятии. (ПК-17)
10. Налоговый учет материально-производственных запасов, его отличие от бухгалтерского учета. (ПК-18)
11. Отражение материально-производственных запасов в налоговой отчетности. (ПК-17)
12. Понятие затрат и расходов в налоговом учете. (ПК-18)
13. Методика налогового учета затрат в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм. (ПК-18)

14. Зарубежный опыт налогового учета затрат. (ПК-18)
15. Методика формирования и отражения прямых и косвенных затрат в целях оптимизации налогооблагаемой базы. (ПК-18)
16. Документальное оформление и налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации. (ПК-17)
17. Зарубежный опыт налогового учета выпуска и реализации готовой продукции. (ПК-18)
18. Налоговый учет расчетов с внутренними и внешними контрагентами. (ПК-17)
19. Налоговый учет экспортных операций. (ПК-18)
20. Учет экспортных операций по принципам МСФО. (ПК-17)
21. Бухгалтерский и налоговый учет жизненного цикла товаров в организациях розничной торговли. (ПК-17, ПК-18)
22. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль. (ПК-17)
23. Особенности налогового учета прибыли в зарубежных странах. (ПК-18)
24. Налоговый баланс и отчетность организации. (ПК-17)
25. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. (ПК-17)
26. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав. (ПК-18)
27. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров. (ПК-18)
28. Алгоритм расчета налога на прибыль. (ПК-18)
29. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. (ПК-17)
30. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. (ПК-18)
31. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. (ПК-17)
32. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. (ПК-17, ПК-18)
33. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество юридических лиц. (ПК-17, ПК-18)
34. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
35. Особенности ведения налогового учета по транспортному налогу для юридических и физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
36. Особенности ведения налогового учета по налогу на игорный бизнес. (ПК-18)
37. Особенности ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. (ПК-18)
38. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого налога на вмененный доход. (ПК-17, ПК-18)
39. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. (ПК-17, ПК-18)
40. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения. (ПК-17, ПК-18)
41. Налоговый учет и отчетность по местным налогам. (ПК-17, ПК-18)

• **Вопросы и задания для самоконтроля (ПК-17, ПК-18).**

1. Назовите этапы становления налогового учета в России. (ПК-18)
2. Что представляет собой налоговый учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации? (ПК-18)
3. Каковы цели налогового учета и принципы его ведения? (ПК-18)
4. Каковы модели ведения налогового учета? Раскройте их особенности. (ПК-18)

5. Каковы особенности составления учетной политики в целях налогообложения? Какие разделы содержит этот документ? (ПК-18)
6. Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли их нужно составлять? (ПК-18)
7. Перечислите обязательные реквизиты аналитических регистров налогового учета. (ПК-18)
8. Перечислите элементы налогового учета. (ПК-18)
9. Что является объектами налогового учета, каковы их сходства и различия с объектами бухгалтерского учета? (ПК-18)
10. Что понимают под постоянными разницами и временными разницами в учете доходов и расходов в бухгалтерском учете и в налоговом учете? Чем они отличаются? (ПК-18)
11. Что понимается под основными средствами в целях налогообложения прибыли? (ПК-18)
12. Где содержится вся информация, необходимая для учета основных средств для целей налогообложения прибыли? (ПК-17)
13. Каков алгоритм расчета налога на прибыль организаций? (ПК-18)
14. Как рассчитывается эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций и в чем её отличия от номинальной ставки налога? (ПК-18)
15. Каковы особенности налогового учета доходов и расходов организации по налогу на прибыль организаций? Каков порядок признания доходов и расходов по методу начисления? (ПК-17, ПК-18)
16. Каковы особенности налогового учета амортизируемого имущества и нормируемых расходов по налогу на прибыль организаций? (ПК-17, ПК-18)
17. Что должен включать аналитический учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу? (ПК-18)
18. Сколько методов начисления амортизации имущества существует в налоговом учете? Дайте их характеристику. (ПК-18)
19. Каковы особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав, а также безвозмездной передачи имущества по налогу на прибыль организаций? (ПК-17)
20. Что такое аренда? Какие существуют виды арендных отношений? (ПК-18)
21. В чем заключается сущность косвенного налогообложения? (ПК-18)
22. В каких случаях налог на добавленную стоимость подлежит восстановлению? (ПК-18)
23. Каковы особенности ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ? (ПК-17, ПК-18)
24. Каковы особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость при передаче имущества и имущественных прав? (ПК-17, ПК-18)
25. Каковы особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов? (ПК-17, ПК-18)
26. Каковы особенности применения льгот по налогу на добавленную стоимость? (ПК-17, ПК-18)
27. Как отражается в налоговом учете право на налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость? (ПК-18)
28. Какие регистры налогового учета применяются при расчете налога на добавленную стоимость? (ПК-17)
29. Каков порядок отражения в налоговом учете по налогу на доходы физических лиц имущественных и профессиональных вычетов? Какие ограничения могут действовать при предоставлении этих вычетов? (ПК-17, ПК-18)

30. В чем особенности налогового учета доходов, не подлежащих налогообложению, и доходов, облагаемых различными ставками по налогу на доходы физических лиц? (ПК-18)
31. Каков порядок отражения в налоговом учете по налогу на доходы физических лиц стандартных, социальных и инвестиционных вычетов? Какие ограничения могут действовать при предоставлении этих вычетов? (ПК-17, ПК-18)
32. Каковы особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами? Какие формы регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц они обязаны заполнять? (ПК-17, ПК-18)
33. Каков алгоритм расчета налога на доходы физических лиц? (ПК-18)
34. Каковы особенности расчета эффективной ставки налога на доходы физических лиц? Для каких целей её рассчитывают? (ПК-18)
35. Назовите случаи, когда налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ. (ПК-17)
36. Кто признается плательщиком акцизов? Каковы особенности постановки плательщиков акцизов на учет? (ПК-18)
37. Что признается объектом обложения акцизами? (ПК-18)
38. Какие ставки применяются при расчете суммы акциза? (ПК-18)
39. Назовите сроки и порядок уплаты акциза. (ПК-17, ПК-18)
40. Каков порядок предоставления налоговых вычетов по акцизам? (ПК-17, ПК-18)
41. Какие аналитические регистры налогового учета необходимо вести для отражения вычетов по акцизам? (ПК-17, ПК-18)
42. Каков порядок определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров? (ПК-18)
43. Каковы особенности налогового учета объема производства и оборота подакцизных товаров? (ПК-17, ПК-18)
44. Каков порядок исчисления налоговой базы, суммы акциза и авансового платежа по нему? (ПК-17, ПК-18)
45. Раскройте объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-18)
46. Каковы особенности ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями? (ПК-18)
47. Каков порядок и каковы сроки уплаты налогов при применении упрощенной системы налогообложения? (ПК-17, ПК-18)
48. Как рассчитывается налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения? (ПК-18)
49. Раскройте объекты и субъекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход. Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-18)
50. Как рассчитывается налоговая база по единому налогу на вмененный доход? (ПК-18)
51. Каков порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход? Раскройте его особенности. (ПК-17, ПК-18)
52. Раскройте объекты и субъекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу. Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-18)
53. Как рассчитывается налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу? (ПК-18)
54. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога? Раскройте его особенности. (ПК-17, ПК-18)
55. Кто является плательщиком патентной системы? Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-18)

56. Что является объектом налогообложения при патентной системе? (ПК-18)
57. В чем заключается порядок исчисления патента? (ПК-17)
58. Каков порядок и каковы сроки уплаты патента? (ПК-17, ПК-18)
59. Как рассчитывается налоговая база при патентной системе? (ПК-18)
60. Кто является налогоплательщиком транспортного налога? (ПК-18)
61. Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом. (ПК-18)
62. Назовите ставки транспортного налога и органы власти, которые их устанавливают. (ПК-17, ПК-18)
63. Могут ли ставки транспортного налога быть увеличены или уменьшены? (ПК-18)
64. Как рассчитывается налоговая база по транспортному налогу? (ПК-17, ПК-18)
65. В чем различия между «средней стоимостью имущества» и среднегодовой стоимостью имущества? (ПК-18)
66. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества? (ПК-18)
67. Какие показатели используются для расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций в случае раздельного учета имущества? Дайте их подробную характеристику. (ПК-17, ПК-18)
68. Для каких объектов основных средств расчет налога на имущество организаций производится по кадастровой стоимости? Как она определяется? (ПК-17, ПК-18)
69. Каковы основные элементы налога на имущество организаций? Дайте подробную характеристику этих элементов. (ПК-18)
70. Каков алгоритм расчета налога на имущество организаций? (ПК-17, ПК-18)
71. Каковы особенности формирования данных налогового учета по налогу на имущество организаций? (ПК-17)
72. Обязан ли налогоплательщик вести раздельный учет имущества при применении единого налога на вмененный доход? (ПК-17, ПК-18)
73. Кто является налогоплательщиком земельного налога? Перечислите объекты налогообложения земельным налогом. (ПК-18)
74. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу? (ПК-17, ПК-18)
75. В чем заключаются особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам? (ПК-17)

Примерный комплект заданий для промежуточной аттестации успеваемости

По решению кафедры и при наличии соответствующих материалов в базе «Федерального интернет-экзамена в сфере профессионального образования.» (ФЭПО) промежуточная аттестация может проводиться в форме интернет-экзамена ФЭПО. ФЭПО представляет собой компьютерное тестирование обучающихся университета с использованием среды «Интернет» в режиме «онлайн».

Федеральный интернет-экзамен в сфере профессионального образования позволяет реализовывать диагностическую технологию внешнего оценивания компетенций на всём пути освоения содержания программ обучения, что особенно важно при реализации компетентностного подхода, основанного на формировании и развитии компетенций.

Экзамен проводится по билетам, которые включают в себя теоретические вопросы и практические задания.

Теоретические вопросы для подготовки к экзамену позволяют оценить уровень сформированности знаний, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования.

Практические задания для подготовки к экзамену позволяют оценить уровень сформированности умений и навыков, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования. Практические задания экзаменационного

билета формируются из заданий, представленных в разделе оценочных материалов для текущего контроля успеваемости.

Вопросы для подготовки к зачету для очной формы обучения.

1. Возникновение налогового учета и этапы его становления. (ПК-18)
2. Понятие налогового учета, его цели и задачи. (ПК-18)
3. Основные элементы налогового учета и принципы его ведения. (ПК-18)
4. Сравнительная характеристика налогового учета и бухгалтерского учета. (ПК-18)
5. Учетная политика в целях налогообложения. (ПК-18)
6. Первичные учетные документы как источники достоверной информации для налогового учета. (ПК-18)
7. Аналитические регистры налогового учета. (ПК-18)
8. Модели налогового учета. (ПК-18)
9. Элементы налога на прибыль организаций. (ПК-18)
10. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций. (ПК-18)
11. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль. Понятие «реализация продукции» в налоговом и бухгалтерском учете. (ПК-17)
12. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль. (ПК-18)
13. Постоянные и временные разницы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
14. Эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
15. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
16. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
17. Дата признания доходов в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
18. Дата признания расходов в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
19. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на прибыль организаций. (ПК-17)
20. Налоговый учет материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
21. Отличие налогового учета материально-производственных запасов от бухгалтерского учета. (ПК-17, ПК-18)
22. Налоговый учет расходов на оплату труда при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
23. Налоговый учет амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
24. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налоговой базы. (ПК-17, ПК-18)
25. Налоговый учет прочих расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
26. Налоговый учет нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
27. Налоговый учет расходов при реализации имущества и имущественных прав при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
28. Перенос убытков по налогу на прибыль организаций на будущее. (ПК-17)
29. Методика формирования и отражения прямых и косвенных затрат в целях оптимизации налогооблагаемой базы. (ПК-17, ПК-18)
30. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. (ПК-17)

Материалы и вопросы для подготовки к экзамену для очной формы обучения.

➤ Структура экзаменационного билета:

1. Теоретический вопрос.
2. Теоретический вопрос.
3. Практическое задание.

➤ Вопросы к экзамену.

Теоретические вопросы:

1. Элементы налога на добавленную стоимость. (ПК-18)
2. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. (ПК-18)
3. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. (ПК-18)
4. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на добавленную стоимость. (ПК-17)
5. Особенности учета операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 0%. (ПК-18)
6. Особенности учета налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов. (ПК-18)
7. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. (ПК-18)
8. Особенности учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ. (ПК-18)
9. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость при совершении разных операций. (ПК-18)
10. Ведение раздельного учета по налогу на добавленную стоимость. (ПК-17)
11. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами. (ПК-17)
12. Элементы налога на доходы физических лиц. (ПК-18)
13. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц в полном объеме. (ПК-18)
14. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц в ограниченных размерах. (ПК-18)
15. Доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц по разным ставкам. (ПК-18)
16. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. (ПК-18)
17. Порядок применения стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
18. Порядок применения социальных и инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
19. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
20. Порядок применения профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
21. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц. (ПК-18)
22. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на доходы физических лиц. (ПК-17)
23. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками. (ПК-17)
24. Субъекты и объекты обложения акцизами. (ПК-18)

25. Особенности определения налоговой базы по акцизам. (ПК-18)
26. Виды налоговых ставок, применяемых к подакцизным товарам. (ПК-18)
27. Алгоритм расчета акциза и авансового платежа по нему. (ПК-18)
28. Порядок применения налоговых вычетов по акцизам. (ПК-17)
29. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров. (ПК-18)
30. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. (ПК-17, ПК-18)
31. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. (ПК-18)
32. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 6% по «доходам». (ПК-17, ПК-18)
33. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 15% по «доходам – расходы». (ПК-17, ПК-18)
34. Порядок уплаты налога и сдачи форм отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения. (ПК-17, ПК-18)
35. Общие требования к налоговому учету по единому налогу на вмененный доход. (ПК-17, ПК-18)
36. Объекты и субъекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход.
37. Алгоритм расчета единого налога на вмененный доход. (ПК-18)
38. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход и сдачи форм отчетности. (ПК-17, ПК-18)
39. Общие требования к налоговому учету по единому сельскохозяйственному налогу. (ПК-17, ПК-18)
40. Объекты и субъекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу. (ПК-17, ПК-18)
41. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. (ПК-18)
42. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога и сдачи форм отчетности. (ПК-17, ПК-18)
43. Особенности налогового учета при патентной системе налогообложения. (ПК-17, ПК-18)
44. Элементы налога на имущество организаций. (ПК-18)
45. Алгоритм расчета налога на имущество организаций по среднегодовой стоимости. (ПК-18)
46. Алгоритм расчета на имущество по кадастровой стоимости. (ПК-18)
47. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
48. Порядок ведения налогового учета по налогу на имущество организаций. (ПК-17, ПК-18)
49. Порядок уплаты налога на имущество организаций и сдачи форм налоговой отчетности. (ПК-17, ПК-18)
50. Элементы транспортного налога. (ПК-18)
51. Особенности определения налоговой базы по транспортному налогу. (ПК-18)
52. Алгоритм расчета транспортного налога организациями. ПК-18)
53. Порядок применения повышающих коэффициентов при расчете транспортного налога. (ПК-17, ПК-18)
54. Порядок уплаты транспортного налога и сдачи форм отчетности организациями. (ПК-17, ПК-18)
55. Элементы земельного налога. (ПК-18)
56. Особенности определения налоговой базы по земельному налогу при строительстве. (ПК-17, ПК-18)
57. Особенности определения налоговой базы при долевом владении земельным участком. (ПК-17, ПК-18)

58. Порядок применения льгот при уплате земельного налога. (ПК-17, ПК-18)
59. Алгоритм расчета земельного налога. (ПК-18)
60. Порядок уплаты земельного налога и сдачи отчетности организациями. (ПК-17, ПК-18)

Материалы и вопросы для подготовки к экзамену для заочной формы обучения.

➤ Структура экзаменационного билета:

1. Теоретический вопрос.
2. Теоретический вопрос.
3. Практическое задание.

➤ **Вопросы к экзамену.**

Теоретические вопросы:

1. Понятие налогового учета, его цели и задачи. (ПК-18)
2. Основные элементы налогового учета и принципы его ведения. (ПК-18)
3. Учетная политика в целях налогообложения. (ПК-18)
4. Первичные учетные документы как источники достоверной информации для налогового учета. (ПК-18)
5. Аналитические регистры налогового учета и модели налогового учета. (ПК-18)
6. Элементы налога на прибыль организаций. (ПК-18)
7. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций. (ПК-18)
8. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль. Понятие «реализация продукции» в налоговом и бухгалтерском учете. (ПК-17)
9. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль. (ПК-18)
10. Постоянные и временные разницы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
11. Эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
12. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
13. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
14. Дата признания доходов в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
15. Дата признания расходов в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. (ПК-18)
16. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на прибыль организаций. (ПК-17)
17. Налоговый учет материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18).
18. Налоговый учет расходов на оплату труда при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организации (ПК-17, ПК-18).
19. Налоговый учет прочих расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организации (ПК-17, ПК-18).
20. Налоговый учет амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18).
21. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налоговой базы. (ПК-17, ПК-18)
22. Налоговый учет нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
23. Налоговый учет расходов при реализации имущества и имущественных прав при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-17, ПК-18)
24. Перенос убытков по налогу на прибыль организаций на будущее. (ПК-17)

25. Методика формирования и отражения прямых и косвенных затрат в целях оптимизации налогооблагаемой базы (ПК-17, ПК-18).
26. Элементы налога на добавленную стоимость. (ПК-18)
27. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. (ПК-18)
28. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. (ПК-18)
29. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на добавленную стоимость. (ПК-17)
30. Особенности учета операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 0%. (ПК-18)
31. Особенности учета налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов. (ПК-18)
32. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. (ПК-18)
33. Особенности учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ. (ПК-18)
34. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость при совершении разных операций. (ПК-18)
35. Ведение раздельного учета по налогу на добавленную стоимость. (ПК-17)
36. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами. (ПК-17)
37. Элементы налога на доходы физических лиц. (ПК-18)
38. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц в полном объеме. (ПК-18)
39. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц в ограниченных размерах. (ПК-18)
40. Доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц по разным ставкам. (ПК-18)
41. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. (ПК-18)
42. Порядок применения стандартных и социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (ПК-17, ПК-18).
43. Порядок применения инвестиционных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
44. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц. (ПК-17, ПК-18)
45. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на доходы физических лиц. (ПК-17)
46. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками. (ПК-17)
47. Субъекты и объекты обложения акцизами. (ПК-18)
48. Особенности определения налоговой базы по акцизам. (ПК-17, ПК-18)
49. Виды налоговых ставок, применяемых к подакцизным товарам. (ПК-17, ПК-18)
50. Алгоритм расчета акциза и авансового платежа по нему. (ПК-18)
51. Порядок применения налоговых вычетов по акцизам. (ПК-17, ПК-18)
52. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров. (ПК-17, ПК-18)
53. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. (ПК-17, ПК-18)
54. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. (ПК-17, ПК-18)
55. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 6% по «доходам». (ПК-18)
56. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 15% по «доходам – расходы». (ПК-18)
57. Порядок уплаты налога и сдачи форм отчетности организациями, применяющими

упрощенную систему налогообложения. (ПК-17, ПК-18)

58. Общие требования к налоговому учету по единому налогу на вмененный доход. (ПК-17, ПК-18)

59. Объекты и субъекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход. (ПК-17, ПК-18)

60. Алгоритм расчета единого налога на вмененный доход. (ПК-18)

61. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход и сдачи форм отчетности. (ПК-17, ПК-18)

62. Общие требования к налоговому учету по единому сельскохозяйственному налогу. (ПК-17, ПК-18)

63. Объекты и субъекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу. (ПК-17, ПК-18)

64. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. (ПК-18)

65. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога и сдачи форм отчетности. (ПК-17, ПК-18)

66. Особенности налогового учета при патентной системе налогообложения. (ПК-17, ПК-18)

67. Элементы налога на имущество организаций. (ПК-18)

68. Алгоритм расчета налога на имущество организаций. (ПК-18)

69. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций. (ПК-17, ПК-18)

70. Порядок ведения налогового учета по налогу на имущество организаций. (ПК-17, ПК-18)

71. Порядок уплаты налога на имущество организаций и сдачи форм налоговой отчетности. (ПК-17, ПК-18)

72. Элементы транспортного налога. (ПК-18)

73. Особенности определения налоговой базы по транспортному налогу. (ПК-17, ПК-18)

74. Алгоритм расчета транспортного налога организациями. (ПК-18)

75. Порядок уплаты транспортного налога и сдачи форм отчетности организациями. (ПК-17, ПК-18)

76. Элементы земельного налога. (ПК-18)

77. Особенности определения налоговой базы по земельному налогу. (ПК-17, ПК-18)

78. Порядок применения налоговых льгот при уплате земельного налога. (ПК-17, ПК-18)

79. Алгоритм расчета земельного налога. (ПК-18)

80. Порядок уплаты земельного налога и сдачи отчетности организациями. (ПК-17, ПК-18)

➤ **Практические задания.**

Примеры заданий в 3-й части экзаменационного билета:

✓ **Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-18).**

Практическое задание № 1.

Организация за отчетный год имеет следующие показатели:

- выручка от продажи товаров с учетом НДС 18% составила 22 100 000 руб.;
- расходы на оплату труда 2 800 000 руб.;
- бухгалтерская прибыль 3 750 000 руб.;
- приобретены товары на сумму 18 000 000 руб., реализовано 80% товаров;
- прямые расходы составили 13 000 000 руб., а косвенные – 5 000 000 руб.;
- расходы на рекламу составили 950 000 руб.;
- представительские расходы составили 180 000 руб.;

- 01 ноября уступлено право требования долга, вытекающее из договора поставки за 1 850 000 (сумма долга 2 000 000 руб., срок оплаты по договору 01 октября);
- создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 500 000, при сумме долга 2 250 000 руб., срок оплаты по договору 01 июля);
- получено безвозмездно от материнской компании 1 000 000 руб.

Требуется:

- 1) рассчитать суммы доходов и расходов в налоговом учете;
- 2) выявить разницы в учете доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, определить влияние разниц на налоговую базу;
- 3) рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

✓ *Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-17, ПК-18).*

Практическое задание № 2.

Организацией за налоговый период произведены следующие хозяйственные операции:

- получен аванс от покупателя под поставку товаров на сумму 2 500 000 руб., в том числе НДС 18%;
- отгружены товары в счет аванса на сумму 1 245 500 руб., НДС 18% – 190 000 руб.;
- перечислен аванс поставщику на сумму 920 000 руб., в том числе НДС 18%;
- отгружены товары на сумму 662 000 руб., НДС 18% – 101 000 руб.
- переуступлено право денежного требования, вытекающее из договора реализации товара за 4 180 000 руб., приобретено было за 3 000 000 руб.;
- произведен ремонт офиса хозяйственным способом, приобретены материалы на сумму 256 000 руб., в том числе НДС 18%, расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 380 000 руб.;
- осуществлены капитальные вложения в основные средства, не требующие монтажа в сумме 2 360 000 руб., в том числе НДС 18%, капитальные вложения переведены в состав основных средств.

Требуется:

- 1) рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к оплате в бюджет или возмещению из бюджета;
- 2) составить книгу покупок и книгу продаж по хозяйственным операциям.

✓ *Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-17, ПК-18).*

Практическое задание № 3.

Сотрудник организации, резидент РФ, имеющий трех несовершеннолетних детей и звание героя РФ, за отчетный год получил следующие доходы по основному месту работы:

- заработная плата 840 000 руб. (70 000 руб. в месяц);
- премия за результаты работы 120 000 руб. в декабре;
- возмещение стоимости медикаментов на сумму 28 000 в апреле.

Доход от продажи квартиры, находящейся в собственности 2,5 года, составил 3 000 000 руб. (имеет документы, подтверждающие расходы по приобретению квартиры на 1 850 000 руб.).

Сотрудник получил социальный налоговый вычет на лечение в размере 110 000 руб.

Требуется:

- 1) рассчитать налог на доходы физических лиц, который налоговый агент обязан удержать из доходов работника и перечислить в бюджет;

2) рассчитать эффективную ставку налога на доходы физических лиц, с учетом возможных налоговых вычетов.

✓ **Налоговый учет по акцизам (ПК-17, ПК-18).**

Практическое задание № 4.

В сентябре отчетного года организация выпустила и реализовала следующую алкогольную продукцию:

- 14 000 бутылок водки емкостью 0,7 л и крепостью 40%;
- 12 000 бутылок сладкой настойки емкостью 1 л и крепостью 30%;
- 4 500 бутылок слабоалкогольных напитков емкостью 0,75 л и крепостью 11%;
- 6 000 литров вина крепостью 18%;

В течение месяца оприходован и оплачен спирт (с содержанием этилового спирта 96%) в количестве 5 600 литров, использованный на производство реализованной алкогольной продукции.

Требуется:

- 1) определить сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет за месяц;
- 2) определить размер налогового вычета, на который может быть уменьшена сумма акциза;
- 3) указать какие документы должны быть оформлены при совершении операций по выпуску и реализации алкогольной продукции.

✓ **Ведение организациями налогового учета по транспортному налогу (ПК-17, ПК-18).**

Практическое задание № 5.

В отчетном году на балансе организации числились следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль «Лада Самара» ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 81 л.с.;
- легковой автомобиль «Нива» ВАЗ-2123 с мощностью двигателя 79 л.с.;
- легковой автомобиль «Волга» ГАЗ-31102 с мощностью двигателя 137 л.с., автомобиль был продан 25 июля;
- легковой автомобиль Audi A8 с мощностью двигателя 371 л.с., автомобиль был угнан, уголовное дело возбуждено 28 августа;
- легковой автомобиль Hyundai Sonata с мощностью двигателя 137 л.с.;
- легковой автомобиль Daewoo Espero с мощностью двигателя 104 л.с., автомобиль был приобретен и поставлен на учет 10 сентября;
- легковой автомобиль Toyota Camry с мощностью двигателя 277 л.с.;
- грузовой автомобиль ЗИЛ-5301 с мощностью двигателя 109 л.с., в конце мая была произведена замена двигателя на новый мощностью 140 л.с.;
- грузовой автомобиль ГАЗ-2752 с мощностью двигателя 130 л.с.

Требуется:

- 1) рассчитать сумму транспортного налога, которая подлежит уплате в бюджет по итогам налогового периода, для расчета использовать ставки налога, указанные в Законе г. Москвы «О транспортном налоге» № 33 от 09.07.08 на текущий год;
- 2) указать сроки предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам.

✓ **Ведение организациями налогового учета по земельному налогу (ПК-17, ПК-18).**

Практическое задание № 6.

Организация владеет земельным участком, занятым объектом инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Кадастровая стоимость участка 1 400 000 руб.

Определите величину земельного налога за налоговый и отчетный периоды.

Примерный вариант экзаменационного билета

1. Порядок уплаты налога на имущество организаций и сдачи форм налоговой отчетности. (ПК-17, ПК-18)
2. Особенности определения налоговой базы по акцизам. (ПК-17, ПК-18)
3. Практическое задание: Организация владеет земельным участком, занятым объектом инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.
Кадастровая стоимость участка 1 400 000 руб.
Определите величину земельного налога за налоговый и отчетный периоды

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 474 с.
2. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
3. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729>
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю.В. Клюев ; Министерство культуры Российской Федерации, Кемеровский государственный институт культуры, Институт социально-культурных технологий, Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы. - Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2017. - 128 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-8154-0391-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=487675>

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).
3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
4. Федеральный закон РФ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94-н, в ред. от 08 ноября 2010г.

7. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

8. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

9. Приказ ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611 «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронной виде, справочников».

10. Приказ ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной виде и Порядка ее заполнения».

11. Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».

12. Приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной виде и Порядка ее заполнения».

13. Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

14. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации», ПБУ 1/08, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в ред. от 08 ноября 2010г.

16. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. от 15 мая 2016г.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. от 15 мая 2016г.

19. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, в ред. от 27 апреля 2012 № 55н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н с изм. и доп. в редакции от 06 апреля 2015г.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с изм. и доп. в редакции от 06 апреля 2015г.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н, в ред. от 16 мая 2016г.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 107н, в ред. от 06 апреля 2015г.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114-н, в ред. от 06 апреля 2015г. № 57н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.10.2002 № 126н, в ред. от 06 апреля 2015г.

27. Протокол Института Профессиональных бухгалтеров России «Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.04.2013 № 4/13.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

– Российское образование. Федеральный образовательный портал – Режим доступа: www.edu.ru;

– Министерство образования и науки Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mon.gov.ru>;

– Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>;

– Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>;

– Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru>;

– Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>;

– Официальный сайт бухгалтерская справочная система «Система Главбух» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.1gl.ru>;

– Сайт практической помощи бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.klerk.ru>.

б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность/срок действия договора
1.	Налоговый учет и его региональные особенности	www.book.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС)	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/ Договор 18491246 срок действия с 14.03.2018-13.03.2019
2.	Налоговый учет и его региональные особенности	www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/ Договор №042-03/2018 срок действия с 15.03.2018-18.03.2019

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

https://uisrussia.msu.ru/	Университетская информационная система РОССИЯ
http://www.gks.ru/	Федеральная служба государственной статистики
http://diss.rsl.ru/?menu=discatalog/	портал Электронная библиотека: диссертации
http://economy.gov.ru/minec/main	Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации
https://m.minfin.ru/ru/	Сайт Министерства финансов Российской Федерации
http://minpromtorg.gov.ru/	Сайт Министерства промышленности и торговли Российской Федерации
https://rosmintrud.ru/	Сайт Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации
http://www.mnr.gov.ru/	Сайт Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации
http://www.fedsfm.ru/	Сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу

https://fas.gov.ru/	Сайт Федеральной антимонопольной службы
http://www.gks.ru/	Сайт Федеральной службы государственной статистики

10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

10.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» для обучающихся.

Успешное овладение содержанием дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» предполагает выполнение обучающимися ряда рекомендаций.

Необходимо ориентироваться на приобретение общепрофессиональных и профессиональных компетенций, определенных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования.

Следует внимательно изучить материалы, характеризующие дисциплину и определяющие целевую установку, а также рабочую программу дисциплины. Это позволит четко представлять, во-первых, круг изучаемых проблем; во-вторых, глубину их постижения.

Следует ясно представлять цель освоения учебной дисциплины. Также необходимо уметь слушать и конспектировать лекции, на которых приводятся новейшие данные науки и практики; систематически посещать практические занятия; отчитываться перед преподавателем за пропущенные занятия.

Необходимо готовиться и активно участвовать в интерактивных занятиях, требующих активной устной коммуникации, оцениваемой преподавателем.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий с целью формирования профессиональных навыков обучающихся. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации.

Основными видами учебной работы являются лекции, в том числе посредством телекоммуникационных технологий, практические занятия, групповые дискуссии, разбор конкретных ситуаций области применения полученных знаний в контексте специфических задач, решаемых преподавателем и обучающимися. Кроме того, важно пользоваться индивидуальными консультациями, которые осуществляет преподаватель непосредственно в процессе решения учебных задач, а также посредством электронной информационной образовательной среды вуза.

В ходе **лекционных занятий** обучающимся рекомендуется:

- конспектировать учебный материал, обращая внимание на определения, раскрывающие содержание тех или иных явлений, выводы;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

В ходе подготовки к **практическим занятиям** необходимо:

- ознакомиться с содержанием конспекта лекций, разделами учебников и учебных пособий, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях, нормативно-правовыми актами;

– на полях конспектов лекций делать пометки, дополняющие материал лекции, вносить добавления из литературы, рекомендованной преподавателем.

Кроме того, нужно быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении, выполнению заданий различного характера.

Использование групповых дискуссий, разбора конкретных ситуаций предполагает активное участие обучающихся, что требует включения мыслительной деятельности и выработки в себе навыков самостоятельной работы, критического анализа и навыков публичного выступления, участия в дискуссии с обоснованием своей позиции. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументированно. Можно обращаться к записям конспекта выступления и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов, реальных фактов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм, личных наблюдений, полученных в ходе, производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности). Очень важно активно участвовать в дискуссии по обсуждаемым проблемам и при необходимости обращаться за консультацией к преподавателю.

Для успешного обучения необходимо иметь подборку литературы и источников, достаточных для изучения дисциплины. Список основной литературы и источников предлагается в рабочей программе.

При этом следует иметь в виду, что нужна литература и источники различных видов:

а) основная литература – учебники, учебные и учебно-методические пособия;

б) дополнительная литература – монографии, сборники научных статей, публикации в научных журналах и периодических изданиях;

в) нормативно-правовые акты – кодексы, федеральные законы, постановления правительства, приказы, методические рекомендации и инструкции министерств, указания Банка России;

г) справочная литература – энциклопедии, словари, тематические, терминологические справочники, раскрывающие категориально-понятийный аппарат дисциплины.

В ходе практических занятий приобретаются навыки, необходимые для профессиональной деятельности бухгалтера. При этом используются средства современных информационных технологий для работы на персональном компьютере и в компьютерных сетях. Необходимо соблюдать правила техники безопасности и защиты информации.

10.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» для обучающихся.

Освоение содержания дисциплины предполагает самостоятельную работу по изучению определенных вопросов внутри каждой темы. Данные вопросы обозначены знаком – (*). Для успешного самостоятельного освоения обозначенных вопросов необходимо опираться на литературу и источники, указанные в разделах 8 и 9 рабочей программы по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности», которые включает в себя требуемый материал.

Самостоятельная работа предполагает подготовку конспекта указанной преподавателем литературы. Конспект оформляется по определенной форме.

Название источника с выходными данными

Рассматриваемая тема/проблема	Конспективный текст по теме/проблеме	Страница(ы)	Вопросы к тексту по рассматриваемой теме/проблеме

Конспекты проверяются преподавателем и могут стать основой для обсуждения на практическом занятии или для выполнения какого-либо задания в ходе практикума.

Подобного рода работа также может предполагать подготовку доклада или выступления, которые заслушиваются на занятии и могут служить материалом для организации групповой дискуссии, разбора конкретных ситуаций и других интерактивных форм обучения.

Самоподготовка предусматривает общение с преподавателем для получения консультаций по сложным для понимания вопросам и логике их изучения. Консультации преподаватель проводит как в очной форме, так и в сетевом режиме, используя сеть Internet.

Методические рекомендации по самостоятельному освоению пропущенных тем дисциплины.

Преподаватель называет обучающемуся даты пропущенных занятий и количество пропущенных учебных часов.

Форма отработки пропущенного занятия выбирается преподавателем.

На отработку занятия обучающийся должен явиться согласно расписанию консультативных часов преподавателя, которое имеется на кафедре.

При себе обучающийся должен иметь выданное ему задание и отчет о его выполнении.

Отработка *пропущенных лекций* проводится в следующих формах:

- 1) самостоятельное написание краткого реферата по теме пропущенной лекции с последующим собеседованием с преподавателем;
- 2) самостоятельное написание конспекта лекции с последующим собеседованием с преподавателем.

Как правило, отработка пропущенной лекции должна быть осуществлена до рубежного тестирования по соответствующей теме учебной программы.

Отработка пропущенного *практического занятия* проводится в следующей форме:

- самостоятельная работа над вопросами *практического занятия* с кратким их конспектированием или схематизацией с последующим собеседованием с преподавателем.

Если пропущено *практическое занятие*, то оно отрабатывается одним из следующих способов:

- обучающийся посещает практическое занятие по этой же теме с другой учебной группой;
- обучающийся приходит на практическое занятие по пропущенной теме в специально выделенное для этого время;
- обучающийся самостоятельно выполняет практическую работу и отвечает на вопросы преподавателя.

Пропущенные практические занятия должны отрабатываться своевременно, до рубежного контроля (контрольная аттестация) по соответствующему разделу учебной дисциплины.

Преподаватель, согласно графику консультативных часов, принимает отработку пропущенного занятия у обучающегося, делает соответствующую отметку. Отработка засчитывается, если обучающийся демонстрирует зачетный уровень теоретической осведомленности по пропущенному материалу. Обучающемуся, получившему незачетную оценку, отработка не засчитывается.

Зачетный уровень теоретической осведомленности заключается в том, что обучающийся свободно оперирует терминологией, которая рассматривалась на занятии, которое подлежит отработке, отвечает развернуто на вопросы, подкрепляя материал примерами.

Обучающиеся допускаются к зачету и экзамену по дисциплине при условии

отработки всех занятий, предусмотренных учебным планом данного семестра по данной дисциплине. Обучающийся, имеющий право на свободное посещение занятий, получает график индивидуальной работы, согласованный на кафедрах и утвержденный деканом факультета.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем.

В процессе реализации образовательной программы при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» применяются **следующие информационные технологии:**

1) Презентационные материалы (слайды по следующим темам лекционных занятий):
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета. Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Тема 5. Налоговый учет по акцизам. Тема 7. Ведение организациями налогового учета по транспортному налогу.

2) Видеолекции по темам: Сущность, задачи и методология налогового учета; Налоговый учет по налогу на прибыль организаций; Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость; Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц; Налоговый учет по акцизам; Ведение организациями налогового учета по транспортному налогу.

3) Электронные учебники, словари, периодические издания.

Обучающимся МГЭУ обеспечена возможность свободного доступа в электронную информационную образовательную среду (ЭИОС).

Электронная информационно-образовательная среда – это совокупность электронных информационных и образовательных ресурсов, информационных и телекоммуникационных технологий и средств, обеспечивающих освоение обучающимися образовательных программ.

ЭИОС МГЭУ обеспечивает:

а) доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочей программе;

б) фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата;

в) проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;

г) формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса;

д) взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и/или асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;

е) демонстрацию дидактических материалов дисциплины через LCD-проектор;

ж) доступ к программам текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации: «Тестер знаний» и Интернет-тренажеры в сфере образования (<http://www.i-exam.ru>).

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих.

Программное обеспечение:

1. Ежегоднообновляемое лицензионное ПО
MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.
Microsoft Office 2007.
Dr. Web (версия 11.00).
2. Свободно распространяемое ПО
7-Zip
K-Lite Codec Pack
Adobe Reader

Информационно-справочные системы:

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – www.consultant.ru.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Занятия, текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по данной дисциплине проводятся в учебных аудиториях для занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Данные учебные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Типовая комплектация таких аудиторий состоит из комплекта мебели для обучающихся и преподавателя, доски маркерной/для мела, инструкции пожарной безопасности, огнетушителя. Занятия лекционного типа проводятся в аудиториях, оснащённых стационарным или переносным мультимедийным оборудованием.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (презентации по темам интерактивных лекций и практических занятий), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i5-2100), блок управления оборудованием. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения отдельных корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение:

- MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.
- Microsoft Office 2007.
- 7-Zip Свободно распространяемое ПО.
- K-Lite Codec Pack Свободно распространяемое ПО.
- Dr. Web (версия 11.00).
- Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО

Типовая комплектация аудитории, оснащённой переносным мультимедийным оборудованием состоит из: комплекта мебели для обучающихся и преподавателя, доски

маркерной/для мела, инструкции пожарной безопасности, огнетушителя, переносного мультимедийного (компьютерного) оборудования (ноутбука, проектора, колонок). Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение:

MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.

Microsoft Office 2007.

7-Zip Свободно распространяемое ПО.

K-Lite Codec Pack Свободно распространяемое ПО.

Dr. Web (версия 11.00).

Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО

Качественный и количественный состав оборудования определяется спецификой данной дисциплины и имеет своё отражение в справе о материально-техническом обеспечении основной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата (Приложение 12)

Также предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для организации *самостоятельной работы* обучающихся используется:

- библиотечный фонд вуза, расположенный по адресу: шоссе Сормовское,20 (каб. №522);
- читальный зал, учебная аудитория для самостоятельной работы, для курсового проектирования №520.

Доска 3-х элем. меловая (1 шт.). Стол уч. м/к (3 шт.). Стол письм. дер. (8 шт.). Стол компьют. 90x72 (18 шт.). Стул «Сатурн» сер. (36 шт.). Трибуна метал.(1 шт.). Стеллаж м/к корич. 900x320x1900 (1 шт.).

Компьютеры для обучающихся ПК Dual-Core E5300 2.6GHZ (19 шт.) с выходом в Интернет и ЭИОС; монитор Samsung SyncMaster E1920NR (19 шт.); мышь компьютерная (19 шт.); клавиатура (19 шт.); колонки компьютерные (1 шт.); проектор Epson EB-X14G (1 шт.); экран настенный 180x180 (1 шт.).

Программное обеспечение: MS Windows XP, MS Office 2007 лицензия №48131620. Дата выдачи лицензии: 22.02.2011. Срок действия лицензии: бессрочно. Dr.Web (версия 11.00) лицензия №G6SS-D3BK-7TA2-XS96. Дата выдачи лицензии: 11.05.2018. Срок действия лицензии: 1 год.

Информационно-справочная система:

«КонсультантПлюс».

13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе

виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, выступлений с докладами и защитой выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимые в письменной форме, - не более чем на 90 мин., проводимые в устной форме – не более чем на 20 мин.,

- продолжительность выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

Университет устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий).

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины
«Налоговый учет и его региональные особенности»

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от 11.03.2019 №8) и одобрена на заседании Совета Института (протокол от 11.03.2019 №8) для исполнения в 2018-2019 учебном году

Внесены дополнения (изменения): в Перечень договоров ЭБС (за период, соответствующий сроку получения образования по ООП) за 2018-2019 уч. г.:

1. Договор №18495243 на оказание услуг по предоставлению доступа к Электронно-библиотечной системе «book.ru». «КноРус медиа», г. Москва. Срок действия с «08» февраля 2019г. по «08» февраля 2020г.

2. Договор №012-01/2019 об оказании информационных услуг. Электронно-библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн». ООО «Современные цифровые технологии», г. Москва. Срок действия с «15» января 2019г. по «18» марта 2020г

Заведующий кафедрой



Э.Н. Карницкая
(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №___) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №___) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №___) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №___) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

КАРНИЦКАЯ ЭЛЛА НИКОЛАЕВНА
кандидат экономических наук, доцент

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет и его региональные особенности»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы
прикладного бакалавриата: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Печатается в авторской редакции

Корректор

Афиногорова Е.В.

НИ(ф) МГЭУ, Нижний Новгород, 603074, шоссе Сормовское., д. 20