

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Выборнова Лилия Александровна МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.09.2026 08:54:23 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Уникальный программный код: «Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

Высшая школа экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

Направление подготовки:

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль):

«Экономика и управление на предприятии»

Квалификация выпускника: **бакалавр**

Тольятти 2025

Рабочая программа дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - *бакалавриат* по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Составители:

к.э.н., доцент
(ученая степень, ученое звание)

Л.А. Парамонова
(ФИО)

РПД обсуждена на заседании ученого совета Высшей школы экономики и управления
«21» февраля 2025 г., протокол № 7

Директор Высшей школы экономики и управления _____
к.э.н., доцент Н.Н. Скорниченко
(уч.степень, уч.звание) (ФИО)

Рабочая программа дисциплины утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы решением Ученого совета от 29.06.2021 Протокол № 16 (с изменениями от 27.10.2021 Протокол №4)

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является:

- углубление уровня освоения обучающимися профессиональных компетенций, необходимых для решения задач профессиональной деятельности в области методологии формирования налогооблагаемых показателей и их отражения в бухгалтерском учете, современных технологий ее практической реализации.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Основание (ПС) *для профессиональных компетенций
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ИОПК-2.1. Осуществляет выбор методов и инструментов (в том числе цифровых) сбора и обработки данных для решения поставленных экономических задач ИОПК-2.2. Осуществляет сбор, обработку и статистический анализ данных для построения моделей экономических процессов с применением современных программных продуктов и цифровых средств	Знает: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; - порядок ведения планово-учетной документации организации - методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации Умеет: - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обеспечивать в установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых и иных проверок; - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; - разрабатывать формы налоговых регистров; - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - корректировать налоговую политику	ПС 08.043 Экономист предприятия
ПК-2 Способен осуществлять организационно-управленческую деятельность предприятий и организаций, направленную на повышение эффективности и рентабельности производства	ИПК-2.5. Выявляет резервы повышения эффективности деятельности предприятия ИПК-2.6. Участвует в разработке и обосновании мероприятий по совершенствованию управления и повышению эффективности производства		
ПК-3 Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий и организаций	ИПК-3.1. Осуществляет выбор подходящих методик для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций с учетом действующей нормативно-правовой базы ИПК-3.2. Проводит расчет экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций		

		экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; - контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета; - рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений - собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации Владеет: - координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета; - обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам налоговых и иных проверок.- организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; - организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности; - обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки; - координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - формирование налоговой политики экономического субъекта; - проверка качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности; - обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив - проведение расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов - подготовка исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.	
--	--	---	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплины (модули) образовательной программы и является элективной дисциплиной, углубляющей освоение профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (Дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.04).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем и структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **3 з.е. (108 час.)**, их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице.

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоемкость, час
Общая трудоемкость дисциплины, час	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:	36/14
занятия лекционного типа (лекции)	18/6
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	18/8
лабораторные работы	-/-
Самостоятельная работа всего, в т.ч.:	72/90
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	72/90
Выполнение курсового проекта /курсовой работы	-/-
Контроль (часы на экзамен, зачет)	-/4
Промежуточная аттестация	зачет

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной, очно-заочной форм обучения

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

В процессе освоения дисциплины может применяться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

В процессе освоения дисциплины обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде и электронно-библиотечным системам.

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
ОПК-2; ИОПК-2.1, ИОПК -2.2 ПК-2; ИПК-2.5, ИПК-2.6 ПК-3; ИПК-3.1, ИПК-3.2	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях Содержание лекции: 1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета и пути их оптимизации. 2. Налоговая система. Виды налогов. Элементы налогов. 3. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация. 4. Элементы учетной политики в целях налогообложения.	2/1			<i>Собеседование Тест Практические задания</i>
	Практическое занятие № 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых		2/1		

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
	показателях				
	Самостоятельная работа.			12/18	
ОПК-2; ИОПК-2.1, ИОПК-2.2 ПК-2; ИПК-2.5, ИПК-2.6 ПК-3; ИПК-3.1, ИПК-3.2	Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС Содержание лекции: 1. Порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения НДС. 2. Формирование налоговой базы по НДС. 3. Порядок применения вычетов по НДС. 4. Исчисление суммы налога в бюджет. 5. Налоговые первичные документы и отчетность по НДС, электронный документооборот.	4/2			Собеседование Тест Ситуационные задачи Доклад/ сообщение
	Практическое занятие № 2 Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС		4/2		
	Самостоятельная работа.			20/18	
ОПК-2; ИОПК-2.1, ИОПК-2.2 ПК-2; ИПК-2.5, ИПК-2.6 ПК-3; ИПК-3.1, ИПК-3.2	Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ Содержание лекции: 1. Налогоплательщики и налоговые агенты: права и обязанности. 2. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения. 3. Определение налоговой базы для исчисления и удержания НДФЛ. 4. Расчет и отражение сумм налога к уплате в бюджет, налоговая отчетность.	4/1			Собеседование Тест Ситуационные задачи
	Практическое занятие № 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ		4/2		
	Самостоятельная работа.			10/18	
ОПК-2; ИОПК-2.1, ИОПК-2.2 ПК-2; ИПК-2.5, ИПК-2.6 ПК-3; ИПК-3.1, ИПК-3.2	Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли Содержание лекции: 1. Учет и налогообложение доходов организации. 2. Учет и налогообложение расходов. 3. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 4. Отражение в бухгалтерском учете налоговой базы, налоговых разниц и налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. 5. Налоговые регистры и отчетность по налогу на прибыль организаций.	4/1			Собеседование Тест Ситуационные задачи
	Практическое занятие № 4. Учет налогооблагаемой прибыли		4/2		
	Самостоятельная работа.			20/18	
ОПК-2; ИОПК-2.1, ИОПК-2.2 ПК-2; ИПК-2.5, ИПК-2.6 ПК-3; ИПК-3.1, ИПК-3.2	Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество организаций, транспортным и земельным налогом Содержание лекции: 1. Характеристика элементов имущественного налогообложения. 2. Бухгалтерский учет исчисленных и уплаченных имущественных налогов. 3. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.	4/1			Собеседование Тест
	Практическое занятие № 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество организаций, транспортным и земельным налогом		4/1		
	Самостоятельная работа.			10/18	
	ИТОГО	18/6	18/8	72/90	

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной, очно-заочной форм обучения

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины, образовательные технологии

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- балльно-рейтинговая технология оценивания;
- электронное обучение;
- информационные технологии: Google-документы, Яндекс-формы.

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

4.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала.

Лекционные занятия проводятся в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации или в ЭИОС университета.

В ходе лекционных занятий рекомендуется конспектирование учебного материала. Возможно ведение конспекта лекций в виде интеллект-карт.

Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения (конспектируются).

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

4.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях

Практические (семинарские) занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение умений и навыков обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: аргументация и формирование мнения внутренних аудиторов при обсуждении ключевых вопросов аудита.

4.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа студентов включает:

1. Изучение учебной литературы по курсу
2. Работу с ресурсами Интернет: ресурс БФО, ГИРБО.
3. Подготовку к тестированию по темам курса
4. Подготовку к промежуточной аттестации по курсу

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы.

Для обучающихся по очно-заочной форме обучения самостоятельная работа является основным видом учебной деятельности.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный учебный курс, созданный в ЭИОС университета <http://sdo.tolgas.ru/>

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Вся литература, включенная в данный перечень, представлена в виде электронных ресурсов в электронной библиотеке университета (ЭБС). Литература, используемая в печатном виде, представлена в научной библиотеке университета в объеме не менее 0,25 экземпляров на одного обучающегося.

Основная литература

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для вузов по направлению 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Изд. 5-е, перераб. и доп. - Москва : Вузов. учеб. [и др.], 2021. - 462 с. : табл. - URL: <https://znanium.com/read?id=400789> (дата обращения: 24.02.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9558-0388-3. - 978-5-16-010159-0. - 978-5-16-101980-1. - Текст : электронный.

2. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. - 4-е изд. - Документ read. - Москва : РИОР [и др.], 2024. - 209 с. : ил. - (Высшее образование). - URL: <https://znanium.ru/read?id=437883> (дата обращения: 17.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-369-01903-0. - 978-5-16-110106-3. - Текст : электронный.

3. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учеб. для студентов вузов по направлению подгот. 38.03.01 "Экономика" / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2025. - 399 с. - (Высшее образование). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=448900> (дата обращения: 01.04.2025). - Режим

доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный.

Дополнительная литература

4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учеб. для вузов по направлениям подгот. 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2025. - 584 с. : табл. - (Высшее образование - Бакалавриат). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=449505> (дата обращения: 20.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-019778-4. - 978-5-16-103117-9. - Текст : электронный.

5. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учеб. пособие / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, И. А. Журавлева [и др.] ; под ред. О. В. Мандрощенко. - Документ read. - Москва : Дашков и К, 2023. - 220 с. - URL: <https://znanium.ru/read?id=429141> (дата обращения: 18.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный.

6. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства : учеб. пособие / Р. Б. Шахбанов, Ж. Б. Рабаданова. - Документ read. - Москва : Магистр [и др.], 2025. - 179 с. - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=452751> (дата обращения: 16.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9776-0534-2. - 978-5-16-109684-0. - Текст : электронный.

Нормативно-правовые акты

7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.]. - Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.03.2025).

8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.]. - Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.05.2025).

9. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой РФ 22.11.2011 г. : одобрен Советом Федерации РФ 29.11.2011 г.]. - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 29.02.2025).

10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 14.06.2025).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020). - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.06.2025).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 : утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018). - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.04.2025).

13. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023 : от 04.10.2023 г. № 157н : [утв. приказом Минфина России 04.10.2023 г.]. - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.06.2025).

14. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: от 31.10.2000 г. № 94н : [утв.

приказом Минфина России от 31.10.2000 г.]. – Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.06.2025).

5.2. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы, интернет-ресурсы

1. eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2000 - . - URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 14.06.2025). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
2. ГАРАНТ.RU : информ. – правовой портал : [сайт] / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва, 1990 - . - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.
3. КонсультантПлюс : справочная правовая система : сайт / ЗАО «КонсультантПлюс». – Москва, 1992 - . - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.
4. Министерство финансов России : сайт. – Москва, 1998 - . - URL: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.
5. Министерство экономического развития РФ : сайт - URL: <http://www.Economy.gov.ru/> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст: электронный.
6. Федеральная служба государственной статистики : сайт. - Москва, 1999 - . - URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 13.05.2025). - Текст: электронный.
7. Экономика. Социология. Менеджмент : федеральный образовательный портал : сайт. – URL: <http://ecsocman.hse.ru/> (дата обращения: 14.06.2025). – Текст: электронный.
8. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса : сайт / ФГБОУ ВО «ПВГУС». – Тольятти, 2010 - . - URL. : <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.
9. Электронно-библиотечная система Znanium.com : сайт / ООО "ЗНАНИУМ". – Москва, 2011 - . - URL: <https://znanium.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.
10. Электронно-библиотечная система Лань : сайт / ООО "ЭБС ЛАНЬ". - Москва, 2011 - . - URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

5.3. Программное обеспечение

Информационное обеспечение учебного процесса по дисциплине осуществляется с использованием следующего программного обеспечения (лицензионного и свободно распространяемого), в том числе отечественного производства:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Windows	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
2	Microsoft Office	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
3	КонсультантПлюс	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
4	СДО MOODLE	из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет (лицензионный договор)

6. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Занятия лекционного типа. Учебные аудитории для занятий лекционного типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентации по темам лекций), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Занятия семинарского типа. Учебные аудитории для занятий семинарского типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Промежуточная аттестация. Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине используются компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета и/или учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения.

Самостоятельная работа. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде университета. Для организации самостоятельной работы обучающихся используются:

компьютерные классы университета;

библиотека (медиазал), имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет.

Электронная информационно-образовательная среда университета (ЭИОС). Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета (ЭИОС) <http://sdo.tolgas.ru/> из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне ее.

ЭИОС университета обеспечивает:

доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик;

формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы.

В случае реализации образовательной программы с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий ЭИОС дополнительно обеспечивает:

фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения образовательной программы;

проведение учебных занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;

взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети "Интернет".

7. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

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

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности результатов обучения

Форма проведения промежуточной аттестации	Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
	Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
Зачет	допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
	пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
			70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
	повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации в соответствии с набранными за семестр баллами (по накопительному рейтингу). Студентам, набравшим в ходе текущего контроля успеваемости по дисциплине от 61 до 100 баллов и выполнившим все обязательные виды запланированных учебных занятий, по решению преподавателя без прохождения промежуточной аттестации выставляется оценка в соответствии со шкалой оценки результатов освоения дисциплины.

Результат обучения считается сформированным (повышенный уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент

исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует повышенному уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается сформированным (пороговый уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует пороговому уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается несформированным, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания, не демонстрирует необходимых умений, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует допороговому уровню.

Формы текущего контроля успеваемости 7 семестр

Формы текущего контроля	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контр. точку	Макс. возм. кол-во баллов
Тестирование по темам лекционных занятий	5	5	25
Активная работа на практических занятиях (собеседование, решение практических заданий, подготовка докладов/сообщений)	5	5	25
Решение ситуационных задач	10	5	50
Итого по дисциплине			100 баллов

Система оценивания представлена в электронном учебном курсе по дисциплине <http://sdo.tolgas.ru/>.

8.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

8.2.1. Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Типовые вопросы для собеседования

Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях

1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета и пути их оптимизации.

2. Налоговая система. Виды налогов. Элементы налогов.

3. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.

4. Элементы учетной политики в целях налогообложения.

Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС

1. Порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения НДС.

2. Формирование налоговой базы по НДС.

3. Порядок применения вычетов по НДС.

4. Исчисление суммы налога в бюджет.

5. Налоговые первичные документы и отчетность по НДС, электронный документооборот.

Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ

1. Налогоплательщики и налоговые агенты: права и обязанности.
2. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения.
3. Определение налоговой базы для исчисления и удержания НДФЛ.
4. Расчет и отражение сумм налога к уплате в бюджет, налоговая отчетность.

Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли

1. Учет и налогообложение доходов организации.
2. Учет и налогообложение расходов.
3. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
4. Отражение в бухгалтерском учете налоговой базы, налоговых разниц и налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.
5. Налоговые регистры и отчетность по налогу на прибыль организаций.

Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество организаций, транспортным и земельным налогом

1. Характеристика элементов имущественного налогообложения.
2. Бухгалтерский учет исчисленных и уплаченных имущественных налогов.
3. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Типовые практические задания

Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях

Практическое задание 1. Создайте слайд-презентацию «Анализ поступлений в бюджетную систему РФ Самарской области», используя данные Аналитического портала ФНС РФ (<https://analytic.nalog.gov.ru/>).

Практическое задание 2. Дайте определение учетной политики для целей налогообложения и перечислите ее основные элементы.

Типовые ситуационные задачи

Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС

Ситуационная задача 1.

Организация пользуется освобождением от исполнения обязанностей по уплате НДС с апреля отчетного года. В текущем отчетном году выручка предприятия (без учета НДС) составила:

январь – 691200 рублей;
 февраль – 636000 рублей;
 март – 510200 рублей;
 апрель – 820600 рублей;
 май – 497800 рублей;
 июнь – 589400 рублей;
 июль – 964400 рублей;
 август – 239120 рублей.

Определить, не теряет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. Если теряет, то с какого месяца и когда может вновь воспользоваться этим правом.

Ситуационная задача 2.

За шесть месяцев отчетного года организация получила выручку от реализации на сумму 800000 рублей, возвратную финансовую помощь в размере 3000 рублей, краткосрочный банковский кредит в размере 560000 рублей, а также возврат

предварительной оплаты от поставщика 120000 рублей, в связи с расторжением договора поставки. Определить оборот, облагаемый НДС за шесть месяцев отчетного года.

Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ

Ситуационная задача 1.

Семенов К.Р. – основной работник цеха №1, имеет одного ребенка в возрасте 16 лет.

Информация о доходах:

Месяц	Оклад	Премия % от оклада	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь
Январь	39000	10%		2000
Февраль	38500			3000
Март	45000			
Апрель	37800	12%		
Май	12000		26700	
Июнь	45000			

Рассчитать НДФЛ. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Ситуационная задача 2.

Сведения о сотрудниках организации:

Все сотрудники являются основными работниками.

Андреев Н.Д. является инвалидом II группы. Оклад 150000 руб.

По заявлению Бурановой В.Э. в январе ей предоставлена материальная помощь в связи со смертью члена семьи. Оклад 80000 руб. Премия 25000 руб.

Петренко П.Л. имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Оклад 180000 руб.

Шишкин имеет 2-х детей – новорожденного и 14 лет. По его заявлению выплачено единовременное пособие при рождении ребенка в сумме 45000 руб. Оклад 220000 руб.

Рассчитать налогооблагаемую базу по НДФЛ и суммы налогов, подлежащие уплате за январь. Отразить начисление НДФЛ в бухгалтерском учете.

Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли

Ситуационная задача 1.

Товарооборот оптовой базы за 1 квартал составил 7 434 тыс. руб. с учетом НДС 20%, закупочная стоимость товара – 4 130 тыс. руб., издержки обращения – 126 тыс. руб. Кроме того, в течение квартала отражены внереализационные расходы на сумму 78 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль за квартал. Отражить начисление налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете.

Ситуационная задача 2.

В течение квартала отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализованы:

- готовая продукция на сумму 5 310 000 руб., включая НДС 20%, себестоимость продукции 3 440 000 руб., расходы на продажу 68 000 руб.;

- материалы, балансовая стоимость которых составляет 35 000 руб., выручка от реализации с учетом НДС 20%.

Отражены:

- доходы от сдачи помещения в аренду – 86 000 руб., положительные курсовые разницы – 24 800 руб., от безвозмездно полученных средств – 15 100 руб.;

- расходы в виде процентов за пользование кредитом – 18 700 руб., налога на имущество – 13 500 руб., штрафов и пени – 27 000 руб.

Определите финансовый результат по операциям реализации, сальдо прочих доходов и расходов и рассчитайте налогооблагаемую прибыль. Вычислите налог на прибыль за месяц и заполните налоговую декларацию. Отразить начисление налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете.

Тематика докладов/сообщений

Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС

1. Элементы обложения НДС
2. Порядок оформления счетов-фактур
3. Порядок оформления универсальных передаточных документов
4. Преимущества и недостатки НДС
5. Проблемы и перспективы реформирования НДС
6. Особенности НДС при экспортно-импортных операциях
7. АСК НДС в системе налогового контроля
8. Налогообложение НДС при применении УСН

Типовые тестовые задания

Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях

1. Налоговый учет - это:

а) Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;

б) Система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;

в) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;

г) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение экономических субъектов предполагает:

а) Определение размера объекта налогообложения;

б) Расчет суммы причитающегося с организации налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной);

в) Определение размера объекта налогообложения, расчет суммы причитающегося с организации налога, составление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам;

г) Составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

3. Принципы построения налоговой системы России определяются:

а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;

б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Приказ МФ РФ № 34н от 29.07.98 г.;

в) Налоговым кодексом РФ;

г) Гражданским кодексом РФ.

4. Система налогов и сборов представляет собой:

а) Федеральные налоги и сборы;

б) Определение размера объекта налогообложения;

в) Местные налоги и сборы;

г) Федеральные, региональные, местные налоги и сборы, включая специальные налоговые режимы.

5. Что понимается под налогом:

а) Присвоение, централизация и перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта;

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

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

г) Налог - это одно из понятий финансов.

Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС

1. Какая глава НК РФ регулирует порядок исчисления и уплаты НДС:

- а) Глава 21
- б) Глава 23
- в) Глава 25
- г) Глава 28

2. Расчеты предприятия с поставщиками производятся по договору взаимозачета.

Вследствие этого вида расчетов возникает налогооблагаемый показатель:

- а) прибыль (убыток)
- б) реализация
- в) имущество
- г) расходы

3. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС:

- а) Д сч. 19, К сч. 68 (сторно)
- б) Д сч. 60, К сч. 19
- в) Д сч. 19, К сч. 68

4. В случае отсутствия отдельного учета налоговых баз по НДС, облагаемых по различным ставкам, обложение будет производиться:

- а) по минимальной ставке
- б) по усредненной ставке
- в) по максимальной ставке
- г) в зависимости от учетной политики предприятия в целях налогообложения

5. Средства учредителей в виде товаров и основных средств, вносимые в уставный капитал, облагаются ли НДС:

- а) да
- б) нет
- в) только средства, переданные в виде товаров

Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ

1. Какая глава НК РФ регулирует порядок исчисления и уплаты НДФЛ:

- а) гл. 21;
- б) гл. 22;
- в) гл. 23;
- г) гл. 24.

2. Кто не является плательщиками НДФЛ согласно российскому законодательству:

- а) физические лица, являющиеся резидентами РФ;
 - б) физические лица, проживающие на территории РФ;
 - в) физические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ;
 - г) юридические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ.
3. В целях исчисления НДФЛ применяется метод начислений, если доход

получен в виде;

- а) заработной платы;
- б) компенсации;
- в) дивидендов;
- г) от продажи имущества.

4. Как определяется сумма дохода, полученного в натуральной форме:

- а) по соглашению сторон;
- б) в соответствии со НК РФ;
- в) по желанию работника;
- г) по желанию налогового агента.

5. Какой проводкой оформляется в бухгалтерском учете передача товаров, работ, услуг налоговыми агентами работникам в счет оплаты труда:

- а) Д сч. 70 К сч. 90;
- б) Д сч. 20 К сч. 70;
- в) Д сч. 73 К сч. 20;
- г) Д сч. 20 К сч. 73.

Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли

1. На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ:

- а) от реализации, операционные, внереализационные;
- б) от реализации, операционные, чрезвычайные;
- в) операционные, внереализационные;
- г) от реализации, внереализационные.

2. Какой проводкой отражается продажа товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчет через ККМ (контрольно-кассовые машины):

- а) Д сч. 50 К сч. 90-1;
- б) Д сч. 51, К сч. 90-1;
- в) Д сч. 51,52, К сч. 62;
- г) Д сч. 50, К сч. 62.

3. С каким МСФО в основном совпадают цели ПБУ 18/02:

- а) МСФО 35;
- б) МСФО 12;
- в) МСФО 4;
- г) ни с одним из перечисленных.

4. Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего, так и последующих периодов, образуют:

- а) постоянные разницы;
- б) временные разницы;
- в) текущий налог на прибыль;
- г) отложенное налоговое обязательство.

5. Какие организации вправе не применять ПБУ 18/02:

- а) кредитные;
- б) страховые;
- в) игорного бизнеса;
- г) все перечисленные.

Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество организаций, транспортным и земельным налогом

1. Какая глава НК РФ регулирует процесс исчисления и уплаты налога на имущество организаций:

- а) гл. 21;
- б) гл. 25;
- в) гл. 30;

2. Налог на имущество организаций исчисляется по данным:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета путем корректировок;
- г) согласно учетной политики.

3. Налог на имущество организаций — это налог:
 - а) федеральный;
 - б) региональный;
 - в) местный;
 - г) муниципальный.
4. В случае использования организацией льготированного имущества в иных коммерческих целях при исчислении налога на имущество организаций:
 - а) льготы продолжают действовать;
 - б) льготы продолжают действовать до следующего налогового периода;
 - в) право на льготу утрачивается;
 - г) совместным решением с налоговыми органами.
5. Организация должна обеспечить раздельный учет при ведении налогового учета по налогу на имущество организации:
 - а) льготированного и не льготированного имущества;
 - б) собственного и арендованного имущества;
 - в) имущества головной организации и подразделений;
 - г) всего вышеперечисленного.

8.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине: зачет (по результатам накопительного рейтинга или в форме компьютерного тестирования).

Устно-письменная форма по экзаменационным билетам предполагается, как правило, для сдачи академической задолженности.

Перечень вопросов и заданий для подготовки к экзамену (ОПК-2; ИОПК-2.1, ИОПК-2.2, ПК-2; ИПК-2.5, ИПК-2.6, ПК-3; ИПК-3.1, ИПК-3.2):

1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета и пути их оптимизации.
2. Налоговая система.
3. Виды налогов.
4. Элементы налогов.
5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.
6. Элементы учетной политики в целях налогообложения.
7. Порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения НДС.
8. Формирование налоговой базы по НДС.
9. Порядок применения вычетов по НДС.
10. Исчисление суммы налога в бюджет.
11. Налоговые первичные документы и отчетность по НДС, электронный документооборот.
12. Налогоплательщики и налоговые агенты: права и обязанности.
13. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения.
14. Определение налоговой базы для исчисления и удержания НДФЛ.
15. Расчет и отражение сумм налога к уплате в бюджет.
16. Налоговая отчетность по НДФЛ.
17. Учет и налогообложение доходов организации.
18. Учет и налогообложение расходов.
19. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Отражение в бухгалтерском учете налоговой базы, налоговых разниц и налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

21. Налоговые регистры и отчетность по налогу на прибыль организаций.
22. Характеристика элементов имущественного налогообложения.
23. Бухгалтерский учет исчисленных и уплаченных имущественных налогов.
24. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Примерный тест для итогового тестирования:

1. Налоговый учет - это:

- а) Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;
- б) Система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;
- в) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;
- г) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение экономических субъектов предполагает:

- а) Определение размера объекта налогообложения;
- б) Расчет суммы причитающегося с организации налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной);
- в) Определение размера объекта налогообложения, расчет суммы причитающегося с организации налога, составление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам;
- г) Составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

3. Принципы построения налоговой системы России определяются:

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Приказ МФ РФ № 34н от 29.07.98 г.;
- в) Налоговым кодексом РФ;
- г) Гражданским кодексом РФ.

4. Система налогов и сборов представляет собой:

- а) Федеральные налоги и сборы;
- б) Определение размера объекта налогообложения;
- в) Местные налоги и сборы;
- г) Федеральные, региональные, местные налоги и сборы, включая специальные налоговые режимы.

5. Что понимается под налогом:

- а) Присвоение, централизация и перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта;
- б) Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований;
- в) Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными

органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставления определенных прав или выдачу разрешений(лицензий);

г) Налог - это одно из понятий финансов.

6. Какая глава НК РФ регулирует порядок исчисления и уплаты НДС:

а) Глава 21

б) Глава 23

в) Глава 25

г) Глава 28

7. Расчеты предприятия с поставщиками производятся по договору взаимозачета.

Вследствие этого вида расчетов возникает налогооблагаемый показатель:

а) прибыль (убыток)

б) реализация

в) имущество

г) расходы

8. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС:

а) Д сч. 19, К сч. 68 (сторно)

б) Д сч. 60, К сч. 19

в) Д сч. 19, К сч. 68

9. В случае отсутствия раздельного учета налоговых баз по НДС, облагаемых по различным ставкам, обложение будет производиться:

а) по минимальной ставке

б) по усредненной ставке

в) по максимальной ставке

г) в зависимости от учетной политики предприятия в целях налогообложения

10. Средства учредителей в виде товаров и основных средств, вносимые в уставный капитал, облагаются ли НДС:

а) да

б) нет

в) только средства, переданные в виде товаров

11. Какая глава НК РФ регулирует порядок исчисления и уплаты НДФЛ:

а) гл. 21;

б) гл. 22;

в) гл. 23;

г) гл. 24.

12. Кто не является плательщиками НДФЛ согласно российскому законодательству:

а) физические лица, являющиеся резидентами РФ;

б) физические лица, проживающие на территории РФ;

в) физические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ;

г) юридические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ.

13. В целях исчисления НДФЛ применяется метод начислений, если доход получен в виде;

а) заработной платы;

б) компенсации;

в) дивидендов;

г) от продажи имущества.

14. Как определяется сумма дохода, полученного в натуральной форме:

а) по соглашению сторон;

б) в соответствии со НК РФ;

в) по желанию работника;

г) по желанию налогового агента.

15. Какой проводкой оформляется в бухгалтерском учете передача товаров, работ, услуг налоговыми агентами работникам в счет оплаты труда:
- Д сч. 70 К сч. 90;
 - Д сч. 20 К сч. 70;
 - Д сч. 73 К сч. 20;
 - Д сч. 20 К сч. 73.
16. На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ:
- от реализации, операционные, внереализационные;
 - от реализации, операционные, чрезвычайные;
 - операционные, внереализационные;
 - от реализации, внереализационные.
17. Какой проводкой отражается продажа товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчет через ККМ (контрольно-кассовые машины):
- Д сч. 50 К сч. 90-1;
 - Д сч. 51, К сч. 90-1;
 - Д сч. 51,52, К сч. 62;
 - Д сч. 50, К сч. 62.
18. С каким МСФО в основном совпадают цели ПБУ 18/02:
- МСФО 35;
 - МСФО 12;
 - МСФО 4;
 - ни с одним из перечисленных.
19. Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего, так и последующих периодов, образуют:
- постоянные разницы;
 - временные разницы;
 - текущий налог на прибыль;
 - отложенное налоговое обязательство.
20. Какие организации вправе не применять ПБУ 18/02:
- кредитные;
 - страховые;
 - игорного бизнеса;
 - все перечисленные.
21. Какая глава НК РФ регулирует процесс исчисления и уплаты налога на имущество организаций:
- гл. 21;
 - гл. 25;
 - гл. 30;
22. Налог на имущество организаций исчисляется по данным:
- бухгалтерского учета;
 - налогового учета;
 - бухгалтерского и налогового учета путем корректировок;
 - согласно учетной политики.
23. Налог на имущество организаций — это налог:
- федеральный;
 - региональный;
 - местный;
 - муниципальный.
24. В случае использования организацией льготированного имущества в иных коммерческих целях при исчислении налога на имущество организаций:
- льготы продолжают действовать;

- б) льготы продолжают действовать до следующего налогового периода;
- в) право на льготу утрачивается;
- г) совместным решением с налоговыми органами.

5. Организация должна обеспечить отдельный учет при ведении налогового учета по налогу на имущество организации:

- а) льготированного и не льготированного имущества;
- б) собственного и арендованного имущества;
- в) имущества головной организации и подразделений;
- г) всего вышеперечисленного.