

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:46:54
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Б1.В.14 Налоговый учет и отчетность

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2024

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

Кондрашова Татьяна Николаевна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины

Образовательная программа	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профили	Налоги и налогообложение
Количество разделов учебной дисциплины	2
Часть образовательной программы	Б1. В. 14
Формы контроля	устный опрос; доклад / сообщение; реферат; ситуационные задания; контроль знаний по разделу, экзамен
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	4
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	74
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	43
Контроль	27
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	экзамен

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
УК-9: Способен использовать базовые дефектологические знания в социальной и профессиональной сферах	УК-9.2: Способен использовать инструменты и методы бухгалтерского анализа в рамках профессиональной деятельности	Знать: 1. Основные понятия бухгалтерского анализа (активы, пассивы, доходы, расходы). 2. Методы комплексного анализа финансового состояния предприятия. 3. Методы прогнозирования и моделирования финансовых показателей. Уметь: 1. Рассчитывать базовые показатели (например, коэффициент текущей ликвидности). 2. Проводить сравнительный анализ отчётности за разные периоды. 3. Разрабатывать комплексные аналитические модели для оценки бизнеса. Владеть: 1. Навыками работы с простыми таблицами и калькуляторами для расчётов. 2. Методами анализа ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности. 3. Методами интеграции бухгалтерского анализа в систему стратегического планирования компании.	УК-9.2 З-1 УК-9.2 З-2 ПК-1.4 З-3 УК-9.2 У-1 УК-9.2 У-2 УК-9.2 У-3 УК-9.2 В-1 УК-9.2 В-2 УК-9.2 В-3
ПК-1: Способен осуществлять организационное, документационное и правовое обеспечение комплексной налоговой деятельности:	ПК-1.3: Самостоятельно определяет полный пакет налоговой отчётности и сопутствующей документации – от заполнения деклараций и	Знать: 1. Основные формы налоговой отчётности (декларации по НДС, налогу на прибыль, 6-НДФЛ и др.). 2. Полный перечень налоговой отчётности, обязательной для организации.	ПК-1.3 З-1 ПК-1.3 З-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
обеспечивать постановку на учёт в налоговых органах, вести учёт и расчёты в целях исполнения налоговых обязательств (в том числе как работодатель или представитель третьих лиц), формировать и сопровождать налоговую отчётность, взаимодействовать с налоговыми органами в ходе контрольных мероприятий, а также проводить системный анализ налогового законодательства, судебной практики и официальных разъяснений для подготовки и документального оформления обоснованных налоговых консультаций, направленных на соблюдение требований законодательства и снижение налоговых рисков	расчётов до подбора подтверждающих документов и их представления в налоговые органы с использованием интернет-сервисов ФНС, обеспечивая соответствие формальным и содержательным требованиям Налогового Кодекса РФ, а также знает особенности запросов и требований налоговых органов в рамках контрольных мероприятий, включая подготовку мотивированных уведомлений, возражений, жалоб и ходатайств с необходимыми приложениями	3. Специфику налогового контроля и правоприменительной практики. Уметь: 1. Заполнять простые налоговые декларации по установленным формам. 2. Формировать полный пакет налоговой отчётности и сопутствующих документов. 3. Разрабатывать стратегию взаимодействия с налоговыми органами при контрольных мероприятиях. Владеть: 1. Разрабатывать стратегию взаимодействия с налоговыми органами при контрольных мероприятиях. 2. Методами анализа налоговых рисков и корректировки отчётности. 3. Продвинутыми инструментами налогового планирования и оптимизации.	ПК-1.3 З-3 ПК-1.3 У-1 ПК-1.3 У-2 ПК-1.3 У-3 ПК-1.3 В-1 ПК-1.3 В-2 ПК-1.3 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной

программы				
№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта				
1.	Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, доклад, сообщение, ситуационное задание
2.	Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, доклад, сообщение, ситуационное задание
3.	Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, ситуационное задание, реферат, контроль знаний по разделу
Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов				
6.	Тема 2.1. Учет непрямых налогов	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, ситуационное задание,
7.	Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, доклад,

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
				сообщение, реферат, ситуационное задание
8.	Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, доклад, сообщение, ситуационное задание
9.	Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, доклад, сообщение, ситуационное задание
10.	Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу	4	УК-9.2 ПК-1.3	устный опрос, ситуационное задание, контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Налоговый учет и отчетность»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.
 Распределение баллов по видам учебной деятельности
 (балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	С3		Всего за тему	КЗР	Д (С)	Р (CP)	НС
	УО*	С3					
P.1.T.1.1	2	4	6	5	2	6	10
P.1.T.1.2	2	4	6		2		
P.1.T.1.3	2	4	6				
P.2.T.2.1	2	4	6	5		6	
P.2.T.2.2	2	4	6		2		
P.2.T.2.3	3	8	11		2		
P.2.T.2.4	3	8	11		2		
P.2.T.2.5	2	4	6				
Итого: 1006	18	40	58	10	10	12	10

ЛЗ – лекционное занятие;
 УО – устный опрос;
 СЗ – ситуационное задание;
 Д(С) – доклад (сообщение);
 Р – реферат;
 СР – самостоятельная работа обучающегося;
 СЗ – семинарское занятие;
 КЗР – контроль знаний по Разделу;
 НС – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы	<ol style="list-style-type: none"> 1. В чём сущность налогового учета? Для чего он предназначен? 2. Охарактеризуйте отличительные особенности налогового учета и бухгалтерского (финансового) учета. 3. Что такое учетная политика и какие структурные уровни в ней должны быть предусмотрены по каждому налогу (сбору)? 4. Раскройте порядок разработки, утверждения и применения учетной политики налогового учета.

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	<p>5. Охарактеризуйте организационные и технические аспекты учетной политики налогового учета.</p> <p>6. Дайте определение понятиям «налог», «сбор» и выделите отличительные особенности этих категорий.</p> <p>7. Перечислите элементы налога (сбора) и дайте им характеристику.</p> <p>8. Что такое налоговая система и какие требования предъявляются к ней?</p> <p>9. Какой нормативный документ регулирует порядок формирования налоговой системы в РФ? Какие налоги (сборы) являются составляющей данной системы?</p> <p>10. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: понятие и разновидности.</p> <p>11. Кто такие налогоплательщики и какие виды налогоплательщиков Вам известны? Для каких налогоплательщиков ведение налогового учета является обязательным?</p> <p>12. Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков.</p> <p>13. Каким образом могут осуществлять хозяйственную деятельность нерезиденты (юридические лица, физические лица-предприниматели).</p> <p>14. Кто такие представители налогоплательщика? В чем сущность оказания услуг представителя?</p> <p>15. Дайте правовую оценку контролирующим органам в сфере налогообложения (субъекты, права, обязанности).</p> <p>16. Что такое налоговая консультация и какой порядок ее предоставления налогоплательщикам?</p>
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете	<p>17. Дайте определение и характеристику первичным документам которые применяются в налоговом учете.</p> <p>18. Перечислите нормативные документы регулирующие порядок составления первичных документов.</p> <p>19. Охарактеризуйте обязательные реквизиты первичных документов.</p> <p>20. Какие документы могут служить основанием для подтверждения сделки между сторонами договора?</p> <p>21. Какие сроки хранения первичных документов предусмотрены законодательством Донецкой Народной Республики?</p> <p>22. Дайте определение и характеристику учетным регистрам налогового учета.</p> <p>23. Какие виды учетных регистров налогового учета может предусмотреть налогоплательщик.</p> <p>24. Порядок исправления ошибок в учетных регистрах налогового учета.</p> <p>25. Раскройте особенности применения учетных регистров для исчисления налогооблагаемой базы.</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	<p>26. Охарактеризуйте обязательные реквизиты учетных регистров налогового учета.</p> <p>27. Какими налогоплательщиками осуществляется обязательное ведение бухгалтерского (финансового) учета?</p> <p>28. Какие учетные регистры налогового учета являются обязательными для налогоплательщиков, которые не организуют ведение бухгалтерского (финансового) учета?</p> <p>29. Охарактеризуйте существенные и формальные отличия регистров налогового учета.</p> <p>30. Раскройте разновидности регистров налогового учета по внешнему виду.</p>
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность	<p>31. Дайте характеристику понятию «налоговая отчетность» и выделите ее разновидности.</p> <p>32. Дайте определение налоговой декларации.</p> <p>33. Дайте определение расчету авансового платежа.</p> <p>34. Дайте определение расчету сбора.</p> <p>35. Раскройте перечень обязательных реквизитов налоговой отчетности.</p> <p>36. Раскройте порядок составления и утверждения налоговой отчетности налогоплательщиков (форма, подпись, печать, дата).</p> <p>37. Расскажите о способах предоставления налоговой отчетности органам доходов и сборов.</p> <p>38. Охарактеризуйте особенности принятия налоговой отчетности уполномоченным лицом органа налогов и сборов.</p> <p>39. Раскройте порядок действий налогоплательщика при отказе в принятии налоговой отчетности и обжаловании такого отказа.</p> <p>40. Что такое налоговый период? Какие Вам известны общепринятые сроки подачи налоговой отчетности и сроки уплаты налогов?</p> <p>41. Раскройте порядок предоставления налоговой отчетности с пометкой «отчетная новая».</p> <p>42. Охарактеризуйте особенности предоставления уточняющей налоговой отчетности.</p>
Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов	
Тема 2.1. Учет непрямых налогов	<p>1. Кто является плательщиками НДС?</p> <p>2. Назовите объекты налогообложения по НДС.</p> <p>3. Назовите особенности определения ставок по НДС.</p> <p>4. Назовите отчетные периоды по НДС.</p> <p>5. Какие льготы предусмотрены законодательством по НДС.</p> <p>6. Особенности подачи декларации и приложений к ней по НДС.</p> <p>7. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога на добавленную стоимость.</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль	<p>1. Кто является плательщиками по налогу на прибыль?</p> <p>2. Назовите ставки налога на прибыль.</p> <p>3. Назовите виды отчетных налоговых периодов по налогу на прибыль.</p> <p>4. Каковы особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций?</p> <p>5. Состав и структура Декларации по налогу на прибыль. Перечень листов и приложений к ним, включаемых в Декларацию, являющихся общими для всех налогоплательщиков?</p> <p>6. Раскройте способы уплаты налога на прибыль в бюджет?</p> <p>7. Охарактеризуйте перечень обязательных реквизитов регистров налогового учета?</p> <p>8. Какие группы регистров налогового учета характерны при организации налогового учета?</p> <p>9. Раскройте особенности формирования расходов на уплату налога на прибыль в бухгалтерском финансовом учете.</p> <p>10. Раскройте понятие постоянной и временной разницы при учете налога на прибыль?</p> <p>11. Как отражается в учете постоянное налоговое обязательство?</p> <p>12. Как отражается в учете отложенное налоговое обязательство?</p> <p>13. Как отражается в учете отложенный налоговый актив?</p>
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организаций	<p>1. Дайте определение доходов для целей налогообложения прибыли.</p> <p>2. Какова классификация доходов для целей налогообложения прибыли?</p> <p>3. Какие способы организации налогового учета доходов могут быть избраны предприятием?</p> <p>4. Какие подходы могут быть избраны при формировании Плана счетов налогового учета?</p> <p>5. Раскройте особенности обработки первичных документов для формирования налогового учета.</p> <p>6. Обоснуйте необходимость учета доходов, не включаемых в валовые доходы.</p>
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организаций	<p>1. Дайте определение расходов для целей налогообложения прибыли.</p> <p>2. Какова классификация расходов для целей налогообложения прибыли?</p> <p>3. Какие расходы не признаются для целей налогообложения прибыли?</p> <p>4. Какие налогоплательщики могут применять кассовый метод при исчислении прибыли?</p> <p>5. Какие способы организации налогового учета расходов могут быть избраны предприятием?</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	<p>6. Какие подходы могут быть избраны при формировании Плана счетов налогового учета для учета расходов?</p> <p>7. Раскройте особенности обработки первичных документов для формирования налогового учета валовых расходов.</p> <p>8. Обоснуйте необходимость учета расходов, не включаемых в валовые расходы.</p>
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по налогу с доходов физических лиц	<p>1. Кто является плательщиками налога?</p> <p>2. Назовите объекты налогообложения по налогу.</p> <p>3. Назовите особенности определения ставок по налогу.</p> <p>4. Назовите отчетные периоды по налогу.</p> <p>5. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу.</p> <p>6. Особенности подачи декларации и приложений к ней по налогу.</p> <p>7. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога.</p>

2.2. Рекомендации по оцениванию результатов ситуационных заданий

В завершении изучения тем дисциплины «Налоговый учет и отчетность» выполняются ситуационные задания.

Критерии по оцениванию результатов ситуационных заданий представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько искажившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы

Задача

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

выручка от реализации произведенной продукции – 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям – 250 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб.;

расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 000 руб.;

на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

расходы, связанные с производством отгруженной продукции, – 2 315 000 руб.;

доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;

реализация грузового автомобиля составила 145 000 руб. (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основного средства, – 8000 руб.;

положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, – 25 000 руб.;

получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;

доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 000 руб.;

получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 280 000 руб.

Исчислите налог на прибыль.

Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете

Задача

Предприятие реализовало продукцию по цене 1000,0 млн. руб. (без учета НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции 1200,0 млн. руб. Сделка выполнена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена на аналогичную продукцию 1300,0 млн. руб. (без учета НДС).

Определить:

1. Фактический результат от реализации продукции.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС, уплачиваемый в бюджет. Ставка НДС = 10 %.
5. Источники уплаты НДС и налога на прибыль.

Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность

Организация оказывает бытовые услуги населению. По штатному расписанию в организации числится 16 сотрудников. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила в январе 70000 руб., в феврале 70000 руб., в марте 70000 руб., в апреле 80000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога на вмененный доход, уплачиваемую за налоговый период, с распределением по бюджетам.
2. Срок уплаты ЕНВД.
3. Срок предоставления налоговой декларации.

Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов

Тема 2.1. Учет непрямых налогов

Задача

Организация в мае текущего года реализовала оборудование за 60000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость этого объекта основных средств по данным бухгалтерского учета составила 120000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи – 10000 руб.

Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 500000 руб.

Определить:

1. НДС по продаваемому объекту.
2. Финансовый результат организации за первое полугодие.
3. Налогооблагаемую прибыль.
4. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль

Задача

10 марта текущего года коммерческий банк открыл физическому лицу вклад на 100000 руб. под 20 % годовых сроком на три месяца.

Определить:

1. Налог на доходы физических лиц при учетной ставке ЦБ России 12 % годовых в марте месяце и 10 % в апреле и мае.
2. Сумму, получаемую физическим лицом через три месяца.

Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации

Задача

Выручка от реализации готовой продукции составила на предприятии 2525000 руб. без учета НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции 1 880 000 руб., в том числе затраты на представительские расходы составили 40 000 руб., расходы на оплату труда – 640 000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат сделки.
2. Прибыль для целей налогообложения.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. Источник уплаты налога на прибыль.

Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации

Задача

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 200000 руб. Сумма уплачиваемых за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 3500 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 2700 руб., в том числе из средств налогоплательщика 1500 руб.

Определить: Сумму единого налога, подлежащую уплате за 1-й квартал с распределением по бюджетам.

Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу

Задача

На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 100 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В июле этого же года оно было реализовано по цене 60 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 20 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции по основному виду деятельности составила 600 тыс. руб. за девять месяцев года.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

2.3. Оценивание докладов, сообщений

Доклад, сообщение (*зачитываются на семинарских занятиях объемом не более 3-х минут*) является продуктом самостоятельной работы обучающегося. Он представляет собой публичное выступление по тематике учебного занятия, содержащее расширенную информации по вопросам конкретной лекции.

Доклад / презентация – подготавливаются обучающимися во внеаудиторное время и сдаются на семинарском занятии. После защиты публично на семинарском занятии – оглашаются результаты.

Компьютерная презентация (*как дополнение к докладу / сообщению*) представляет собой мультимедийный инструмент, используемый в ходе докладов или сообщений для повышения выразительности выступления, более убедительной и наглядной иллюстрации описываемых фактов и явлений. Тематика соответствует тематике докладов и сообщений.

Критерии оценивания докладов, сообщений представлены в таблице.

Максимальное количество баллов *	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации

	приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы докладов / сообщений по темам дисциплины
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях 2. Направления совершенствования налогового учета в процессе реформирования экономики России 3. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля 4. Учетная политика для целей налогообложения 5. Оптимизация и минимизация налоговых платежей с помощью учетной политики для целей налогообложения 6. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете	<ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматизация налогового учета 2. Регистры налогового учета 3. Оценка эффективности системы налогового учета 4. Аналитические возможности налогового учета 5. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый учет и уплата налога на прибыль иностранными представительствами 2. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль 3. Налоговый учет по налогу на прибыль 4. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения 5. Налоговая декларация по налогу на прибыль

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы докладов / сообщений по темам дисциплины
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый учет доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения 2. Налоговый учет операций с ценными бумагами 3. Налоговый учет внереализационных доходов 4. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) при различных условиях договорной политики 5. Налоговый учет доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте 6. Налоговый учет амортизируемого имущества
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый учет расходов на оплату труда 2. Налоговый учет материальных расходов 3. Налоговый учет расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) 4. Налоговый учет нормируемых расходов 5. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений 6. Налоговый учет расходов на рекламу 7. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам 8. Налоговый учет внереализационных расходов 9. Налоговый учет затрат на природоохранную деятельность

2.4. Оценивание рефератов

В завершении изучения тем 1.3., 2.2 дисциплины «Налоговый учет и отчетность» выполняется реферат.

Структурно реферат целесообразно построить следующим образом: во введении дать обоснование выбора темы; материал изложить по главам (разделам) и завершить заключением, в котором будут даны предложения и рекомендации законодательного, организационного или теоретического характера. Обязательно необходимо указать используемые источники, при необходимости реферат можно дополнить приложениями.

Объем реферата – 0,5 печатного листа (11-12 страниц машинописного текста через 1,5 интервал на компьютере, шрифт 14 Times New Roman).

Критерии оценивания рефератов представлены в таблице.

Максимальное количество баллов *	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется

	смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность	<p>1. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>2. Оценка имущества, применяемая для целей налогообложения.</p> <p>3. Особенности формирования учётной политики для целей налогообложения.</p> <p>4. Экономическая целесообразность изменение учётной политики в организации.</p> <p>5. Современные технологии ведения налогового учёта в организации.</p> <p>6. Оптимальная организация налогового учёта и отчётности в регионе.</p> <p>7. Эффективность налогового учёта при исчислении налогов и сборов в организации.</p> <p>8. Эффективность применения современной техники и технологий в системе налогообложения.</p> <p>9. Проблемы нормативно-правового обеспечения современных технологий налогового учёта.</p> <p>10. Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.</p> <p>11. История и перспективы развития налогового учета и отчетности.</p> <p>12.</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль	<p>1. Налоговый учет внереализационных расходов.</p> <p>2. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.</p> <p>3. Налоговый учет операций уступки права требования.</p> <p>4. Постоянные разницы и учет постоянных налоговых активов и обязательств.</p> <p>5. Влияние оптимизации налогового учёта на эффективность формирование доходной части бюджетов разных уровней.</p> <p>6. Временные разницы и учет отложенных налоговых активов.</p> <p>7. Временные разницы и учет отложенных налоговых обязательств.</p> <p>8. Зарубежный опыт налогового учёта и отчётности.</p> <p>9. Способы расчета текущего налога на прибыль.</p>

2.5. Оценивание научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере. Научная составляющая формируется исходя из принятых в науке традиций: постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике; подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение; собственные выводы.

Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели: актуальность исследования, научная новизна, теоретическое и практическое значение полученных результатов, их достоверность.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей представлены в таблице.

Максимальное количество баллов	Критерии
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине для подготовки научных статей и тезисов

1. Понятие учетной политики предприятия.
2. Допущения и требования учетной политики.
3. Формирование учетной политики.

4. Промежуточная бухгалтерская отчетность.
5. Некоторые элементы и методы учетной политики организации.
6. Современные особенности учетной и налоговой политики в организации.
7. Причина изменения учетной политики.
8. Добровольное изменение учетной политики при разработке новых способов ведения бухгалтерского учета.
9. Добровольное изменение учетной политики при существенном изменении условий деятельности предприятия.
10. Контроль за последствиями изменения в учетной политике предприятия.
11. Влияние на учетную политику условий хозяйствования предприятия.
12. Организационно-распорядительная документация.
13. Учетная политика для целей налогообложения.
14. Элементы учетной политики для целей налогообложения.
15. Основная группа элементов учетной политики для целей налогообложения.
16. Специальная группа учетной политики.
17. Дополнительная группа элементов учетной политики.
18. Порядок постановки на учет, переучет и снятие с учета.
19. Идентификационный номер налогоплательщика, его содержание и значение.
20. Формы и порядок введения первичной учетной документации.
21. Документирование хозяйственных операций.
22. Регистры бухгалтерского учета.
23. Исправление ошибок в первичных документах и учетных регистрах.
24. Порядок организации документооборота.
25. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров.
26. Карточки лицевых счетов налогоплательщиков.
27. Порядок открытия и ведения КЛС.
28. Ведение карточек лицевого счета (КЛС) в автоматизированном режиме.
29. Ведение КЛС, содержащих служебную тайну.
30. Современные технологии ведения налогового учета в налоговых органах РФ.
31. Налоговая отчетность и новые формы деклараций.
32. Функции и принципы налогового учета и отчетности.
33. Факторы, влияющие на формирование учетной политики.
34. Определение возможного эффекта от изменения учетной политики для целей налогообложения.
35. Проблемы использования современной техники для целей налогообложения.

2.6. Оценивание контроля знаний по разделу

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по разделу осуществляется посредством письменного выполнения обучающимися и оценивания преподавателем заданий, которые разбиты по вариантам и включают десять тестовых задания.

Критерии оценивания контроля знаний по разделу по дисциплине представлены в таблице.

% правильных ответов	Максимальное количество баллов
75-100	4-5
51-74	3-4
25-50	2-3
менее 25	1

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Вопросы для контроля:

В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

1. Учетная политика, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
 - а) не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации
 - б) не позднее 90 дней с даты регистрации и применяется с момента создания организации
 - в) не позднее 30 дней с даты регистрации и применяется с момента утверждения.

2. По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями применяется ставка налога на прибыль:
 - а) 20%
 - б) 15%
 - в) 9%

3. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 20 %, распределяется между уровнями бюджетов. При этом в бюджеты субъектов РФ зачисляется:
 - а) 3%
 - б) 17%
 - в) 9%

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а) календарный месяц
 - б) календарный квартал
 - в) календарный год

5. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее:
 - а) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период
 - б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода
 - в) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

6. Авансыевые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее:
 - а) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период
 - б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода
 - в) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

7. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее:
 - а) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период
 - б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода
 - в) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

8. Сущность раздельного учета заключается:

- а) в формировании налоговой базы отдельно по каждому налогу
- б) в формировании суммы налога по каждому виду деятельности, осуществляемому организацией за налоговый период
- в) в формировании налоговой базы отдельно по каждому виду деятельности, по которым предусмотрен особый порядок налогообложения

9. Раздельный учет не ведется, если организация:

- г) заключила договоры аренды основных средств
- д) осуществляет деятельность, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств
- е) исполняет договор доверительного управления имуществом

10. Если в НК РФ предусмотрена возможность уменьшения доходов на сумму расходов, то распределение общих расходов, относящихся к нескольким видам деятельности, производит пропорционально:

- а) остаточной стоимости амортизируемого имущества, используемого для осуществления деятельности
- б) среднесписочной численности работников, выполняющих соответствующие работы
- в) полученным доходам

11. Материальные затраты в остатках готовой продукции на начало периода 200 000, на конец периода 300 000, стоимость материалов в выпущенной готовой продукции 5 000 000. Определить стоимость материалов, включаемую в налоговую базу.

- а) 5 500 000
- б) 4 900 000
- в) 5 100 000

12. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии, признаются в налоговом учете:

- а) материальными
- б) прочими по производству и реализации
- в) косвенными

13. Расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно, которые остаются в личном постоянном пользовании работников, относятся в налоговом учете к:

- а) материальным
- б) трудовым
- в) прочим по производству продукции

14. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:

- а) полученные безвозмездно
- б) полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал
- в) приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования

15. Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта

- а) увеличивается
- б) может увеличиваться срок в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство
- в) не изменяется.

Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов

1. Камеральная налоговая проверка является:
 - а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
 - в) оба варианта верны.
2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
 - а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
 - б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
 - в) оба варианта верны.
3. Камеральная налоговая проверка – это:
 - а) проверка, приводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
 - б) проверка, приводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
 - в) проверка, приводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.
4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:
 - а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
 - б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
 - в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.
5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:
 - а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;
 - б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;
 - в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:
 - а) перераспределения ВНП между населением;
 - б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
 - в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.
7. Налоговым правонарушением признается:
 - а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
 - б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
 - в) оба варианта верны.
8. Последствия нарушения налоговым органом срока камeralной налоговой проверки:
 - а) не установлены;
 - б) установлены Налоговым кодексом РФ;
 - в) установлены Таможенным кодексом РФ.
9. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:
 - а) 5 дней после отправки;
 - б) 6 дней после отправки;
 - в) 7 дней после отправки.
10. Результатом камeralной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:
 - а) Акт камeralной налоговой проверки;
 - б) Справка камeralной налоговой проверки;
 - в) Протокол камeralной налоговой проверки.
11. Результатом камeralной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:
 - а) Акт камeralной налоговой проверки;
 - б) Справка камeralной налоговой проверки;
 - в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.
12. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
 - а) с шестнадцатилетнего возраста;
 - б) с шестилетнего возраста;
 - в) с восемнадцати лет.
13. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:
 - а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
 - б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
 - в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

14. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

- а) отсутствия события налогового правонарушения;
- б) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;
- в) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

15. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговыми органами в пределах его компетенций является:

- а) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- б) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;
- в) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

16. Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения – это:

- а) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- б) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;
- в) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

17. Налоговое правонарушение – это:

- а) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
- б) виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
- в) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.

18. Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

- а) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
- б) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;
- в) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

19. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

- а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

- в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускало наступление вредных последствий.

20. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) пяти тысяч рублей;
- б) пятнадцати тысяч рублей;
- в) пятидесяти тысяч рублей.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в РФ.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
5. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.
6. Обжалование актов налоговых органов.
7. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
8. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
9. Учетные регистры налогового учета. Правовые основы ведения.
10. Особенности применения учетных регистров для исчисления налогооблагаемой базы.
11. Налоговая отчетность в РФ. Особенности составления, предоставления, хранения.
12. Внесение изменений в налоговую отчетность. Нормативно-правовая основа и организация.
13. Разработка учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
14. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
15. Регистры для организации учета НДС. Декларация по НДС.
16. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
17. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
18. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль
19. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
20. Расходы для целей обложения налогом на прибыль - принципы признания, классификация
21. Регистры налогового учета. Декларация по налогу на прибыль
22. Исчисление суммы и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.
23. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
24. Налог на доходы физических лиц – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, ставки налога.
25. Отражение в бухгалтерском учете удержанного налога с доходов физических лиц.
26. Декларация по налогу с доходов физических лиц. Порядок заполнения
27. Налоговые разницы и правила их формирования в налоговом и финансовом учете
28. Особенности формирования в учете информации по выплаченным физическим лицам доходов.
29. Выбор способа организации налогового учета валовых доходов налоговыми агентами.

30. Виды общеобязательного государственного социального страхования и порядок исчисления основных источников финансирования.

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Задание 1

Предприятие закупает материалы на сумму 2400 тыс. руб. (с учетом НДС) (из них списано в отчетном периоде на нужды производства — 1600 тыс. руб.), транспортные затраты составляют 60 тыс. руб. (с учетом НДС), стоимость переработки на стороне — 120 тыс. руб. (с учетом НДС), затраты собственным автотранспортом — 5 тыс. руб., заработка плата — 200 тыс. руб., арендные платежи — 30 тыс. руб. (с учетом НДС), начисленная амортизация — 17 тыс. руб., командировочные расходы — 42 тыс. руб. Предприятие из всех материалов производит продукцию, реализует ее оптом и получает выручку от реализации 3 000 тыс. руб. (с учетом НДС).

Определить налоги: НДС, налог на прибыль, которые предприятие должно перечислить в бюджет. Отразить в учете.

Задание 2.

Определить сумму входящего НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1) предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на сумму руб. 120 000 руб. (в том числе НДС — 20 000 руб.). На отчетную дату оплачено 50% от суммы счета поставщика;

2) предприятие приобрело осветительное оборудование для установки на территории предприятия. Стоимость оборудования — 240 000 руб. (в том числе НДС — 40 000 руб.).

На отчетную дату оборудование не введено в эксплуатацию;

3) предприятие внесло предоплату 600 000 руб. (в том числе НДС — 100 000 руб.) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены;

4) предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ было уплачено 60 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиками на отчетную дату составляет 150 000 руб.;

5) предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с проведением семинара, составил 180 000 руб. Все расходы оплачены полностью.

Отразить ситуацию в учете.

Задание 3.

Определить налог на прибыль за 2024 г., если хозяйственная деятельность компании характеризуется следующими показателями:

- выручка с учетом НДС за год — 12 млн руб.;
- затраты на материалы (без НДС) — 4,9 млн руб.;
- оплата труда рабочих — 2,8 млн руб.;
- амортизация основных средств — 0,112 млн руб.;
- общехозяйственные расходы (без НДС) — 2,6 млн руб.;
- прочие расходы — 0,8 млн руб.;
- страховые отчисления от оплаты труда (с учетом страховых взносов от несчастных случаев и травматизма) — 30,4%.

Отразить ситуацию в учете.

Критерии оценивания выполнения заданий экзаменационного билета

Промежуточная аттестация предусматривает проведение экзамена по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Каждый экзаменационный билет состоит из двух частей: теоретической и практической. Для комплексного оценивания уровня ответов на вопросы экзаменационного билета и письменного решения практического задания применяются критерии, представленные в таблице.

Критерии комплексного оценивания экзамена по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Критерии и основные требования к выполнению	Максимальное количество баллов
Полные ответы на теоретические вопросы	40 (по 20 баллов за каждый вопрос)
Решение практического задания:	
1) правильное решение задания с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	50-60
2) решение задания с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	35-49
3) правильное решение задания с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	25-34
4) неправильное решение задания с неправильным изложением порядка решения.	0-24
Общая сумма баллов	100

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Донецкий институт управления – филиал федерального
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль: «Налоги и налогообложение»

Кафедра финансовых услуг и банковского дела

Учебная дисциплина Налоговый учет и отчетность

Курс 2

Семестр 4

Форма обучения

очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
2. Особенности формирования в учете информации по выплаченным физическим лицам доходов.

Практическое задание.

Предприятие закупает материалы на сумму 2400 тыс. руб. (с учетом НДС) (из них списано в отчетном периоде на нужды производства — 1600 тыс. руб.), транспортные затраты составляют 60 тыс. руб. (с учетом НДС), стоимость переработки на стороне — 120 тыс. руб. (с учетом НДС), затраты собственным автотранспортом — 5 тыс. руб., заработка плата — 200 тыс. руб., арендные платежи — 30 тыс. руб. (с учетом НДС), начисленная амортизация — 17 тыс. руб., командировочные расходы — 42 тыс. руб. Предприятие из всех материалов производит продукцию, реализует ее оптом и получает выручку от реализации 3 000 тыс. руб. (с учетом НДС).

Необходимо определить налоги:

НДС, налог на прибыль, которые предприятие должно перечислить в бюджет.
Отразить в учете.

Экзаменатор: _____

Т.Н. Кондрашова

Утверждено на заседании кафедры (протокол №_____ от «____» ____ 20____ г.)

Зав.кафедрой: _____

Л.М. Волощенко