

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Демидова Любовь Анисимовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 14.06.2023 15:40:47
Уникальный программный ключ:
7c6a78e99e65a809d33562a77f5845a0b13fe7981acb97ec7df1e493c4e8ff1a

Приложение № 6 к ОПОП высшего образования, направление подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы бакалавриата «Финансы и кредит»

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Ф.ДЭ.02.01 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ
И ЕГО РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы
бакалавриата «**Финансы и кредит**»

Форма обучения:

очная, очно-заочная, заочная

Тип задач профессиональной деятельности:

финансовый,
аналитический



Москва 2023

ФГОС 3++

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



У Т В Е Р Ж Д А Ю
Проректор по УМП АНО ВО МГЭУ
_____ С.Н. Казакова
«24» апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Ф.ДЭ.02.01 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ
И ЕГО РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы
бакалавриата «**Финансы и кредит**»

Форма обучения:

очная, очно-заочная, заочная

Тип задач профессиональной деятельности:

финансовый,
аналитический

Москва 2023

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020г. № 954
- учебными планами (очной, очно-заочной, заочной форм обучения) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы бакалавриата «Финансы и кредит».

Разработчик:

Профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
д.э.н., доц.

*Должность, ученая степень,
ученое звание*



подпись

Ю.А. Герасина

И.О. Фамилия

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита (протокол от 18.04.2023 № 9).

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор



О.Н. Герасина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи обучения по дисциплине.....	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	14
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	40
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	41
10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.....	44
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем	47
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	47
13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	49

1. Цели и задачи обучения по дисциплине

Цель обучения по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» – формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии организации и ведения налогового учета в организациях различных организационно-правовых форм с учетом региональных особенностей, исчисления налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, а также навыков заполнения налоговых деклараций (расчетов).

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

- систематизировать знания о государственном регулировании налогового учета;
- сформировать знания о методологии налогового учета, допущениях, требованиях и принципах организации и ведения налогового учета в организациях;
- изучить порядок отражения фактов хозяйственной деятельности по учету доходов и расходов, а также порядок их признания в соответствии с налоговой учетной политикой организации;
- изучить технические приемы регистрации учетной информации, связанной с налогообложением, и организации информационной системы для внутренних и внешних пользователей;
- сформировать навыки анализа и интерпретации налоговой, бухгалтерской и экономической информации для принятия управленческих решений в сфере налоговой оптимизации;
- сформировать навыки оценки принятых управленческих решений в области налогообложения с учетом критериев их социально-экономической эффективности и последствий в финансово-экономической деятельности организации.

Воспитательная цель – развитие личности гражданина, умеющей понимать и оценивать социально-экономические процессы, сохранять и приумножать государственную и частную собственность, способной принимать активное участие в экономической деятельности хозяйствующих субъектов и страны в целом, готовой к продолжению профессионального образования, самообразованию и самосовершенствованию в области налогового учета, налогообложения и анализа налоговых показателей.

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

Процесс изучения дисциплины «Теория финансового анализа» направлен на формирование у обучающихся по программе высшего образования – программе бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит» профессиональной компетенции ПК-5.

Код и наименование ПК	Код и наименование индикатора достижения ПК	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-5 Способен проводить расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-5.1 Формирует и проводит проверку планов финансово-экономического развития организации	Знает: методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений, порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации, основы налогового учета с учетом зарубежного опыта Умеет: анализировать производственно-хозяйственные планы организации, осуществлять налоговое планирование, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами учета Владеет: методами и способами проверки учета и оценки показателей деятельности организации и ее подразделений с учетом международной практики
	ПК-5.2 Осуществляет выбор и применение статистиче-	Знает: классификацию методов и приемов, используемых при анализе и оценке финансово-хозяйственной деятельности организации, порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансо-

	ских, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации	вых ресурсов в соответствии с отраслевой направленностью и налоговым законодательством, методы управления финансовыми рисками, основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по налоговому учету Умеет: строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты, анализировать информацию, тенденции лучших мировых практик учета и уровень аппаратно-информационного обеспечения процесса управления рисками. Владеет: навыками выбора и применения статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации, с учетом отраслевой направленности, налоговым законодательством, особенностями управления финансовыми рисками, основными международными и национальными стандартами.
	ПК-5.3 Проводит расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов, а также влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации	Знает: нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации в области учета, а также оценки стоимости, содержание, основные элементы и принципы процесса управления рисками. Умеет: 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 в процессе оценки стоимости и рисков. Владеет: типовыми методиками расчета экономических и финансово-экономических показателей, нормативно правовыми положениями учета, а также навыками выявления внутренних и внешних факторов риска на экономические показатели организации
	ПК-5.4 Ведет подготовку отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации в целях определения резервов повышения эффективности деятельности организации	Знает: методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации, методы организации оперативного и статистического учета для подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации Умеет: применять методики определения экономической эффективности производства, использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии Владеет: способами подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации в целях определения резервов повышения эффективности деятельности организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.Ф.ДЭ.02.01 «Налоговый учет и его региональные особенности» реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока I «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата в 6-м семестре у обучающихся в очной и заочной форме обучения, в 7-м семестре у обучающихся в очно-заочной форме обучения.

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

Согласно учебным планам общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» составляет 5 зачетных единиц (180 часов).

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	56	56

лекции	36	36
практические занятия	18	18
семинарские занятия	Не предусмотрено	
лабораторные работы	Не предусмотрено	
консультация	2	2
Самостоятельная работа*	88	88
Промежуточная аттестация - экзамен	36	36
Общая трудоемкость	180	180

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

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	40	40
лекции	26	26
практические занятия	12	12
семинарские занятия	Не предусмотрено	
лабораторные работы	Не предусмотрено	
консультация	2	2
Самостоятельная работа*	104	104
Промежуточная аттестация - экзамен	36	36
Общая трудоемкость	180	180

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

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		6
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	18	18
лекции	10	10
практические занятия	6	6
семинарские занятия	Не предусмотрено	
лабораторные работы	Не предусмотрено	
консультация	2	2
Самостоятельная работа*	153	153
Промежуточная аттестация - экзамен	9	9
Общая трудоемкость	180	180

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

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа посредством электронной информационно-образовательной среды.

Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций, семинарских и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На семинарах рассматриваются наиболее сложные для понимания теоретические вопросы. На практических занятиях формируются практические умения и навыки, закрепленные за дисциплиной. При организации практических занятий в форме практической подготовки, обучающиеся выполняют отдельные виды работ, связанные с будущей профессиональной деятельностью.

Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости (тестирование) в электронной информационно-образовательной среде.

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

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

Тематический план для очной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции /индикаторы
				лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	12	4	2/2*	2	8	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
2.	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	20	8	6/2*	2/2*	12	
3.	Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	20	8	6/2*	2/2*	12	
4.	Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	18	6	4/2*	2	12	
5.	Тема 5. Налоговый учет по акцизам.	16	6	4	2	10	
6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Москве.	16	6	4	2	10	
7.	Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве.	14	6	4	2	8	
8.	Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Москве.	14	6	4	2	8	
9.	Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Москве.	12	4	2	2	8	
	Консультация	2	2				ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
	Промежуточная аттестация по дисциплине – экзамен (включая 27 часов подготовки к экзамену + 9 часов экзамен)	36					ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
	Итого:	180	56	36/8*	18/4*	88	

* часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах

Тематический план для очно-заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции /индикаторы
				лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	12	2	2/2*		10	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
2.	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	20	6	4/2*	2/2*	14	
3.	Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	20	6	4/2*	2/2*	14	
4.	Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	18	6	4	2	12	
5.	Тема 5. Налоговый учет по акцизам.	16	4	2	2	12	

6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Москве.	16	6	4	2	10	
7.	Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве.	14	2	2		12	
8.	Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Москве.	14	4	2	2	10	
9.	Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Москве.	12	2	2		10	
	Консультация	2	2				ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
	Промежуточная аттестация по дисциплине – экзамен (включая 27 часов подготовки к экзамену + 9 часов экзамен)	36					
	Итого:	180	40	26/6*	12/2*	104	

* часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах

Тематический план для заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции /индикаторы
				лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	12	2	2/2*		10	
2.	Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	20	2		2/2*	18	
3.	Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	20	2		2	18	
4.	Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.	18	2		2	16	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
5.	Тема 5. Налоговый учет по акцизам.	16	2	2/2*		14	
6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Москве.	16	2	2		14	
7.	Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве.	14	2	2		12	
8.	Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Москве.	14	1	1		13	
9.	Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Москве.	12	1	1		11	
	Консультация	2	2				ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4
	Подготовка к экзамену	27				27	
	Промежуточная аттестация по дисциплине – экзамен	9					
	Итого:	180	18	10/4*	6/2*	153	

* часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

Очная, очно-заочная и заочная форма обучения

№	Наименование разделов (тем), в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии	Образовательные технологии
1.	Лекция.	Интерактивная лекция (представляет собой выступление пре-

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

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

Принципы ведения налогового учета.

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

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

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

Модели ведения налогового учета.

Формы налоговой отчетности организаций.

Нормативное регулирование налогового учета и налоговой отчетности.

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

*Отражение доходов и расходов в налоговом учете.**

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

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

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

* Для самостоятельного изучения.

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

*Формы аналитических налоговых регистров по налогу на прибыль организаций.**

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

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

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

Особенности налогового учета расходов на создание резервов по сомнительным долгам.

Особенности налогового учета при переносе убытков на будущее.

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

Тема 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость и элементы налога.

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

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

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

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

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

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

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

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

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. Подготовка документации для подтверждения правильности применения льгот и пониженных ставок при налоговых проверках.

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

Тема 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.

Доходы, учитываемые при определении налоговой базы.

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

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

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

Понятие эффективной ставки налога на доходы физических лиц.

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

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

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

Тема 5. Налоговый учет по акцизам (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

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

Получение налоговых вычетов при уплате акцизов.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по акцизам.

*Документы налогового учета, используемые при расчетах по акцизам.**

Тема 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

Ведение налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.

Структура и порядок заполнения налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения. *Случаи уменьшения суммы исчисленного единого налога*.*

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

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

Общие требования к налоговому учету при уплате единого сельскохозяйственного налога.

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

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

Понятие «патентная система налогообложения». Преимущества патентной системы налогообложения. *Налогообложение при патентной системе налогообложения*.*

Порядок подачи заявления и начала применения патента. Ограничения, при нарушении которых право на патент утрачивается. *Порядок прекращения применения патента*.*

Стоимость патента и порядок его исчисления. Налоговая ставка при патентной системе налогообложения. Порядок и сроки уплаты стоимости патента.

Ведение налогового учета при патентной системе налогообложения.*

Тема 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

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

Особенности налогового учета транспортных средств, числящихся в угоне.

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

Тема 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

Алгоритм расчета налога на имущество организаций.

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

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

Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

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

Порядок уплаты земельного налога организациями.

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

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

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение тем рабочей программы и предполагает изучение нормативно-правовых актов, основных и дополнительных источников учебной и научной литературы, подготовку докладов. Темы докладов в дальнейшем могут быть развернуты в темы научных студенческих исследований и стать основой для участия в работе студенческого научного кружка, студенческих научно-практических конференциях, конкурсах сту-

денческих работ. Работа основывается на анализе источников учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных фактов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм, личных наблюдений, полученных в ходе производственной практики (практики по профилю профессиональной деятельности). Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа обучающегося над усвоением материала по учебной дисциплине может выполняться в читальном зале МГЭУ посредством использования электронной библиотеки и электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) МГЭУ. Содержание и количество самостоятельной работы обучающегося определяется рабочей программой дисциплины, методическими материалами и указаниями преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет в коммерческих организациях» включает следующие виды деятельности:

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

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

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

Порядок, определяющий процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций, определен в Положении о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в АНО ВО МГЭУ и институтах (филиалах).

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

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

Дисциплина «Налоговый учет и его региональные особенности» является промежуточным этапом формирования компетенции ПК-5 в процессе освоения ОПОП и базируется на знаниях, полученных обучающимися при изучении дисциплин «Теория финансового анализа», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

Дисциплина «Налоговый учет и его региональные особенности» предшествует изучению таких дисциплин как «Управление финансовыми рисками», «Банковские риски» формирующих данную компетенцию.

Компетенция ПК-5 также формируется в период прохождения производственной практики (технологической (проектно-технологической) практики и преддипломной практики).

Итоговая оценка сформированности компетенции ПК-5 определяется в период государственной итоговой аттестации.

В процессе изучения дисциплины компетенции также формируются поэтапно.

Основными этапами формирования «Налоговый учет и его региональные особенности» является последовательное изучение содержательно связанных между собой тем учебных занятий. Изучение каждой темы предполагает овладение обучающимися необходимыми дескрипторами (составляющими) компетенций. Для оценки уровня сформированности компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» предусмотрено проведение текущего контроля успеваемости по темам дисциплины и промежуточной аттестации по дисциплине – экзамен.

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

В ходе текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты тестирования, устного/письменного опроса, собеседования и контрольных работ по темам.

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

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

Критерии и показатели оценки устного/письменного ответа на теоретические вопросы по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности»

Критерии	Показатели
Использование современной научной литературы	Диапазон и качество (уровень) используемого информационного пространства
Владение языком дисциплины (понятийно-категориальным аппаратом)	Четкое и полное определение рассматриваемых понятий (категорий), приводя соответствующие примеры в строгом соответствии с рассматриваемой проблемой
Самостоятельная интерпретация описываемых фактов и проблем	Умелое использование приемов сравнения и обобщения для анализа взаимосвязи понятий и явлений. Личная оценка (вывод), способность объяснить альтернативные взгляды на рассматриваемую проблему и прийти к сбалансированному заключению
Язык и стиль работы	Соблюдение лексических, фразеологических, грамматических и стилистических норм русского литературного языка
Аккуратность оформления и корректность цитирования	Оформление текста с полным соблюдением правил русской орфографии и пунктуации, методических требований и ГОСТа.

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

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично»	Обучающийся представляет полное и аргументированное решение задач.
«Хорошо»	Обучающийся представляет полное решение задач, но не может достаточно ар-

	гументировать свое решение.
«Удовлетворительно»	Обучающийся в целом правильно решает задачи, но не может аргументировать свое решение.
	Обучающийся правильно понимает направление решения задач, но не способен достаточно аргументировать направления данных решений.
«Неудовлетворительно»	Обучающийся не может решить задачи.

В ходе промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты обучения по дисциплине (знает, умеет, владеет).

Показатели оценивания компетенций	
ПК-5 (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)	
Знает:	методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений, порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации, основы налогового учета с учетом зарубежного опыта; классификацию методов и приемов, используемых при анализе и оценке финансово-хозяйственной деятельности организации, порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с отраслевой направленностью и налоговым законодательством, методы управления финансовыми рисками, основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по налоговому учету; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации в области учета, а также оценки стоимости, содержание, основные элементы и принципы процесса управления рисками; методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации, методы организации оперативного и статистического учета для подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации.
Умеет:	анализировать производственно-хозяйственные планы организации, осуществлять налоговое планирование, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами учета; строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты, анализировать информацию, тенденции лучших мировых практик учета и уровень аппаратно-информационного обеспечения процесса управления рисками; 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 в процессе оценки стоимости и рисков.
Владеет:	методами и способами проверки учета и оценки показателей деятельности организации и ее подразделений с учетом международной практики; навыками выбора и применения статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации, с учетом отраслевой направленности, налоговым законодательством, особенностями управления финансовыми рисками, основными международными и национальными стандартами; типовыми методиками расчета экономических и финансово-экономических показателей, нормативно правовыми положениями учета, а также навыками выявления внутренних и внешних факторов риска на экономические показатели организации; способами подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации в целях определения резервов повышения эффективности деятельности организации.

Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный» Индикаторы компетенции не сформированы.	«пороговый» Индикаторы компетенции сформированы.	«продвинутый» Индикаторы компетенции сформированы.	«высокий» Индикаторы компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сути дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкая степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сути излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнять. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сути и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»

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

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

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

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

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

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

Примерный комплект заданий для *текущего* контроля успеваемости.

По решению кафедры и при наличии соответствующих материалов в базе Электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) текущий контроль успеваемости может проводиться посредством ЭИОС.

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

Типовые задания для тестирования № 1 (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Темы:

1. Сущность, задачи и методология налогового учета (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

1. Налоговый учет в широком смысле слова – это:

- А) специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не применим для расчета сумм налога, причитающихся взносу в бюджет;
- Б) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для распределения показателей, необходимых для исчисления сумм налога, подлежащих взносу в бюджет;
- В) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

2. Одной из задач налогового учета является:

- А) формирование бухгалтерской отчетности;
- Б) составление бухгалтерских проводок;
- В) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3. Объектом налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются:

- А) имущество организации;
- Б) ликвидность предприятия;
- В) рентабельность предприятия.

4. Выбор формы налогового учета относится к:

- А) организационному аспекту;
- Б) методическому аспекту;
- В) техническому аспекту.

5. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается:

- А) налогоплательщиком;
- Б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами;
- В) налоговыми органами.

6. Подтверждением данных налогового учета являются:

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

7. Кассовый метод признания доходов и расходов учитывает:

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

8. При применении упрощенной системы налогообложения использование кассового метода при ведении налогового учета является:

- А) правом налогоплательщика;

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

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

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

10. При ведении налогового учета применяются первичные документы:

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

11. Требования к оформлению первичных документов вытекают из норм:

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

12. Основным принципом в налоговом учете является принцип:

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

13. Принцип последовательности означает применение норм и правил налогового учета:

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

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

- А) саксонская;
- Б) латиноамериканская;
- В) американская.

15. Организации ведут налоговый учет по прибыли:

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

16. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывается:

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

17. В региональный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- А) 17,0% суммы налога на прибыль;
- Б) 18,0% суммы налога на прибыль;
- В) 16,0% суммы налога на прибыль;

Г) не зачисляется в данный бюджет.

18. В себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли не включаются:

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

19. Налоговый убыток от финансово-хозяйственной деятельности организации может быть перенесен на будущие периоды:

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

21. В расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организаций включаются:

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

22. В целях исчисления налога на прибыль организаций проценты, полученные по договору займа, относятся:

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

23. В налоговом учете амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

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

24. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

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

25. Организация получила:

- выручку от реализации продукции в сумме 2 356 000 рублей (с учетом НДС 20%), сумма понесенных издержек производства 879 500 рублей (с учетом НДС 20%);
- плату за сданное в аренду имущество в сумме 167 000 рублей (с учетом НДС 20%);
- основные средства на безвозмездной основе от другой организации в сумме 123 000 рублей.

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

- А) 316 175 рублей;
- Б) 263 477 рублей;
- В) 261 017 рублей;

Г) 303 159 рублей.

Типовые задания для тестирования № 2 (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

Темы:

- 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
- 4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

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

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

27. От уплаты НДС освобождены:

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

28. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- А) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ;
- Б) нет;
- В) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- Г) да?

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

- А) 180 дней
- Б) 90 дней;
- В) 30 дней?

30. Признается ли реализацией для целей обложения НДС передача имущества в уставной капитал:

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

31. При безвозмездной передаче имущества начисленный НДС отражается в налоговой декларации как:

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

32. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является:

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

- 33. При реализации товара, не облагаемого НДС, «входной» НДС:**
А) принимается к вычету;
Б) включается в расходы на продажу;
В) учитывается в налоговой себестоимости товара.
- 34. При уступке права требования долга по дебиторской задолженности НДС исчисляется:**
А) с суммы превышения дохода над расходом по ставке 20/120;
Б) с суммы превышения дохода над расходом по ставке 20%;
В) с суммы дохода по ставке 20%.
- 35. Налоговый агент исчисляет НДС с агентского вознаграждения:**
А) по расчетной ставке 20/120;
Б) по ставке 20%;
В) в соответствии с учетной политикой.
- 36. Обязательная оплата для применения налогового вычета по НДС требуется:**
А) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
Б) налоговым агентом;
В) оба варианта верные.
- 37. Российская компания оказала швейцарской компании консультационные услуги на территории РФ. Признается ли эта операция объектом налогообложения по НДС:**
А) да;
Б) нет;
В) в зависимости от условий, прописанных в договоре между сторонами?
- 38. В каких случаях необходимо восстановление НДС, ранее принятого к вычету:**
А) при безвозмездной передаче имущества;
Б) при передаче имущества в уставной капитал;
В) оба варианта верные.
- 39. Физическое лицо является налоговым резидентом РФ, если оно:**
А) имеет регистрацию в России;
Б) находится в России свыше 183 дней;
В) имеет разрешение на работу в России.
- 40. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки НДФЛ, то налоговая база определяется по:**
А) максимальной ставке;
Б) средней ставке;
В) отдельно по видам доходов;
Г) минимальной ставке.
- 41. При реализации имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, имущественный вычет предоставляется в размере:**
А) 125 000 рублей;
Б) 250 000 рублей;
В) в полной сумме, полученной от реализации;
Г) данный вычет не предоставляется.
- 42. Какой налоговый вычет может быть перенесен на последующие налоговые периоды:**

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

43. Имущественный налоговый вычет при реализации квартиры предоставляется:

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

44. Имущественный налоговый вычет на строительство жилья предоставляется:

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

45. Социальный налоговый вычет на обучение сестры предоставляется физическому лицу в сумме:

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

46. НДФЛ при получении материальной выгоды от экономии на процентах декларируется:

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

Типовые задания для тестирования № 3 (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

Темы:

- 5. Налоговый учет по акцизам (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
- 6. Особенности ведения налогового учета по специальным налоговым режимам в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
- 7. Особенности ведения организациями налогового учета по транспортному налогу в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
- 8. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество организаций в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
- 9. Тема 9. Особенности ведения организациями налогового учета по земельному налогу в Москве (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

47. Каким налогом является акциз:

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

48. Плательщики акцизов – это:

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

49. Объект обложения акцизами – это:

- А) реализация подакцизных товаров;

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

50. Какой документ необходим для освобождения налогоплательщика от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров на экспорт:

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

51. Налоговый период по акцизам – это:

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

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

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

53. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов:

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

54. Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров и предъявленные покупателю, относятся:

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

55. Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливается:

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

56. Для перехода на УСН имеются ограничения по:

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

57. УСН заменяет уплату:

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

58. Минимальная ставка налога при УСН применяется:

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

59. Если при УСН применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в ПФ РФ:

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

60. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:

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

61. На уплату ЕСХН могут быть переведены:

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

62. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, не уплачивают:

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

63. Налоговая база ЕСХН – это:

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

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

- А) 70%;
- Б) 50%;
- В) 100%.

65. При патентной системе налогообложения налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговом органе:

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

66. В отношении каких видов предпринимательской деятельности не применяется патентная система налогообложения:

- А) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 70 кв. м по каждому объекту организации общественного питания;
- Б) экскурсионные услуги;
- В) ремонт ювелирных изделий, бижутерии?

67. Имеет ли право индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения привлекать наемных работников:

- А) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 20 человек;
- Б) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;
- В) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 10 человек?

68. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, подается:

- А) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) в налоговые органы не предоставляется.

69. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более, чем:

- А) в два раза;
- Б) в десять раз;
- В) в пять раз;
- Г) в полтора раза.

70. В случае регистрации транспортного средства или снятия его с регистрации исчисление суммы транспортного налога в течение налогового периода производится:

- А) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- Б) с учетом коэффициента, определенного Налоговым кодексом РФ;
- В) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу месяцев, в течение которых данное транспортное средство использовалось;
- Г) с учетом коэффициента, рассчитанного в зависимости от стоимости автомобиля и года его выпуска.

71. Налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога зависит:

- А) от страны изготовителя автомобиля;
- Б) от срока службы автомобиля;
- В) от стоимости и веса автомобиля;
- Г) от мощности автомобиля в лошадиных силах.

75. Воздушные транспортные средства не облагаются транспортным налогом,:

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

76. Налоговые декларации по транспортному налогу предоставляются налогоплательщиками-организациями не позднее:

- А) 01 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Б) 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

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

77. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества:

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

78. Объектом налогообложения по налогу на имущество не признается:

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

79. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается:

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

80. Налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается:

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

81. Объектом обложения земельным налогом являются:

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

82. От уплаты земельного налога освобождаются:

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

83. Налоговая база по земельному налогу зависит:

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

84. Налоговые декларации по земельному налогу предоставляются налогоплательщиками-организациями не позднее:

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

85. Налоговые льготы организациям по земельному налогу предоставляются:

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

Контрольная работа № 1: Налоговый учет по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

Темы:

- 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
- 3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

Задание № 1. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Организация за отчетный год имеет следующие показатели:

- выручка от продажи товаров с учетом НДС 20% составила 12 000 000 руб.;
- расходы на оплату труда 700 000 руб.;
- бухгалтерская прибыль 1 500 000 руб.;
- приобретены товары на сумму 16 000 000 руб., реализовано 70% товаров;
- прямые расходы составили 12 000 000 руб., а косвенные – 4 000 000 руб.;
- представительские расходы составили 300 000 руб.;
- 01 октября реализовано основное средство за 540 000 руб., при остаточной стоимости 750 000 руб. и оставшемся сроке эксплуатации – 24 месяца;
- 01 июля привлечен кредит в сумме 4 000 000 руб. под 23% годовых на 12 месяцев (ставка рефинансирования 8,5%, срок пользования кредитом 180 дней).

Требуется рассчитать суммы доходов и расходов в налоговом учете, рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, заполнить налоговую декларацию.

Задание № 2. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Организация за отчетный год имеет следующие показатели:

- выручка от продажи товаров с учетом НДС 20% составила 16 200 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, 3 300 000 руб.;
- расходы на оплату труда 5 500 000 руб.;
- начисления на заработную плату 1 650 000 руб.;
- амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, 448 000 руб.;
- амортизация нематериальных средств, участвующих в производстве готовой продукции 90 000 руб.;
- командировочные расходы 520 000 руб.;
- расходы на рекламу 2 300 000 руб.;
- налог на имущество организаций 654 000 руб.;
- консультационные услуги 800 000 руб.

Требуется рассчитать суммы доходов и расходов в налоговом учете, рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, заполнить налоговую декларацию.

Задание № 3. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Организацией за налоговый период произведены следующие хозяйственные операции:

- получен аванс от покупателя под поставку товаров на сумму 3 360 000 руб., в том числе НДС 20%;
- отгружены товары покупателю на сумму 1 000 000 руб., ставка НДС 20% начисляется сверх суммы;
- перечислен аванс поставщику на сумму 840 000 руб., в том числе НДС 20%;

- переуступлено право денежного требования, вытекающее из договора реализации товара за 3 500 000 руб., приобретено было за 2 100 000 руб.;
- осуществлены капитальные вложения в основные средства, не требующие монтажа в сумме 1 920 000 руб., в том числе НДС 20%, капитальные вложения переведены в состав основных средств.

Требуется рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к оплате в бюджет по итогам квартала, составить книгу покупок и книгу продаж по хозяйственным операциям, заполнить налоговую декларацию.

Задание № 4. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Организацией за налоговый период произведены следующие хозяйственные операции:

- получен аванс от покупателя под поставку товаров на сумму 1 800 000 руб., в том числе НДС 20%;
- отгружены товары в счет аванса на сумму 900 000 руб., НДС 20% – 150 000 руб.;
- перечислен аванс поставщику на сумму 816 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получены товары на сумму 120 000 руб., НДС 20% – 20 000 руб.;
- отгружены товары на сумму 450 000 руб., НДС 20% – 75 000 руб.
- переданы в уставный капитал дочерней организации основные средства, первоначальная стоимость которых составила 2 500 000 руб., а накопленная амортизация – 1 200 000 руб.;
- везены товары на таможенную территорию РФ, таможенная стоимость товаров 650 000. Товары облагаются таможенной пошлиной по ставке 12% и НДС по ставке 20%.

Требуется рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к оплате в бюджет или возмещению из бюджета, составить книгу покупок и книгу продаж по хозяйственным операциям, заполнить налоговую декларацию.

Контрольная работа № 2: Налоговый учет по доходам физических лиц и акцизам (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

Темы:

4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).
5. Налоговый учет по акцизам (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).

Задание № 1. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Сотрудник фирмы, Герой России получает по основному месту работу заработную плату 40 000 ежемесячно. В конце каждого квартала отчетного года ему выплачивалась премия по итогам работы в размере 40 000 рублей. В мае он получил ценный подарок в размере 8 000 рублей, и единовременную материальную помощь в связи со смертью жены 25 000 рублей в июле. У сотрудника двое несовершеннолетних детей, один из которых инвалид 1 группы. Сотрудник в течение года продал дачу, которая находилась в собственности 7 лет за 2 700 000 рублей.

Требуется определить сумму НДФЛ за год, заполнить справку по форме 2-НДФЛ, заполнить налоговую декларацию.

Задание № 2. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

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

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

Требуется определить сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет за месяц, заполнить налоговую декларацию.

Задание № 3. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

За январь отчетного года завод реализовал:

- 16 000 бутылок водки емкостью 1,0 л и долей алкоголя 40%;
- 15 000 бутылок сладкой настойки емкостью 0,7 л и долей алкоголя 35%;
- 5 000 бутылок слабоалкогольных напитков емкостью 0,75 л и долей алкоголя 7,5%;
- 16 000 бутылок сухого вина емкостью 0,75 л.

В этом же периоде было приобретено 6 500 литров спирта (с содержанием этилового спирта 96%), который был полностью списан в производство, а также 7 000 тонн винограда для производства сухих вин.

Требуется определить сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет за месяц, заполнить налоговую декларацию.

Задание № 4. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Сотрудница организации, вдова военного, имеет на иждивении ребенка-инвалида 1 группы. За отчетный период она получила следующие доходы:

- заработную плату в размере 37 000 рублей ежемесячно;
- премию по итогам года – 80 000 рублей;
- ценный подарок от работодателя к 8 марта – 7 000 рублей;
- материальную помощь от благотворительного фонда в сентябре 40 000.

В течение года она осуществила расходы на лечение ребенка в размере 70 000 рублей, на свое обучение 54 000 рублей.

Кроме этого, она занимается частной предпринимательской деятельностью, доходы от которой составили 400 000 рублей за год, а расходы, связанные с получением дохода – 185 000 рублей.

Требуется определить сумму НДФЛ за год, заполнить справку по форме 2-НДФЛ, заполнить налоговую декларацию.

Вопросы и задания для самоконтроля (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

1. Назовите этапы становления налогового учета в России. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
2. Что представляет собой налоговый учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
3. Каковы цели налогового учета и принципы его ведения? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
4. Каковы модели ведения налогового учета? Раскройте их особенности. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
5. Каковы особенности составления учетной политики в целях налогообложения? Какие разделы содержит этот документ? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
6. Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли их нужно составлять? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
7. Перечислите обязательные реквизиты аналитических регистров налогового учета. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
8. Перечислите элементы налогового учета. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
9. Что понимают под постоянными разницами и временными разницами в учете доходов и расходов в бухгалтерском учете и в налоговом учете? Чем они отличаются? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
10. Что понимается под основными средствами в целях налогообложения прибыли? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
11. Где содержится вся информация, необходимая для учета основных средств для целей налогообложения прибыли? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
12. Каков алгоритм расчета налога на прибыль организаций? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

13. Как рассчитывается эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций и в чем её отличия от номинальной ставки налога? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
14. Каковы особенности налогового учета доходов и расходов организации по налогу на прибыль организаций? Каков порядок признания доходов и расходов по методу начисления? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
15. Каковы особенности налогового учета амортизируемого имущества и нормируемых расходов по налогу на прибыль организаций? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
16. Что должен включать аналитический учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
17. Сколько методов начисления амортизации имущества существует в налоговом учете? Дайте их характеристику. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
18. Каковы особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав, а также безвозмездной передачи имущества по налогу на прибыль организаций? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
19. В чем заключается сущность косвенного налогообложения? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
20. В каких случаях налог на добавленную стоимость подлежит восстановлению? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
21. Каковы особенности ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
22. Каковы особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость при передаче имущества и имущественных прав? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
23. Каковы особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
24. Каковы особенности применения льгот по налогу на добавленную стоимость? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
25. Как отражается в налоговом учете право на налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
26. Какие регистры налогового учета применяются при расчете налога на добавленную стоимость? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
27. Каков порядок отражения в налоговом учете по налогу на доходы физических лиц имущественных и профессиональных вычетов? Какие ограничения могут действовать при предоставлении этих вычетов? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
28. В чем особенности налогового учета доходов, не подлежащих налогообложению, и доходов, облагаемых различными ставками по налогу на доходы физических лиц? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
29. Каков порядок отражения в налоговом учете по налогу на доходы физических лиц стандартных, социальных и инвестиционных вычетов? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
30. Какие ограничения могут действовать при предоставлении этих вычетов? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
31. Каковы особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами? Какие формы регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц они обязаны заполнять? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
32. Каков алгоритм расчета налога на доходы физических лиц? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
33. Каковы особенности расчета эффективной ставки налога на доходы физических лиц? Для каких целей её рассчитывают? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
34. Назовите случаи, когда налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
35. Кто признается плательщиком акцизов? Каковы особенности постановки плательщиков акцизов на учет? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
36. Что признается объектом обложения акцизами? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
37. Какие ставки применяются при расчете суммы акциза? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
38. Назовите сроки и порядок уплаты акциза. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

39. Каков порядок предоставления налоговых вычетов по акцизам? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
40. Какие аналитические регистры налогового учета необходимо вести для отражения вычетов по акцизам? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
41. Каков порядок определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
42. Каковы особенности налогового учета объема производства и оборота подакцизных товаров? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
43. Каков порядок исчисления налоговой базы, суммы акциза и авансового платежа по нему? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
44. Раскройте объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
45. Каковы особенности ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
46. Каков порядок и каковы сроки уплаты налогов при применении упрощенной системы налогообложения? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
47. Как рассчитывается налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
48. Раскройте объекты и субъекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу. Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
49. Как рассчитывается налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
50. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога? Раскройте его особенности. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
51. Кто является плательщиком патентной системы? Каковы особенности постановки налогоплательщиков на учет? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
52. Что является объектом налогообложения при патентной системе? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
53. В чем заключается порядок исчисления патента? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
54. Каков порядок и каковы сроки уплаты патента? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
55. Как рассчитывается налоговая база при патентной системе? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
56. Кто является налогоплательщиком транспортного налога? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
57. Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
58. Назовите ставки транспортного налога и органы власти, которые их устанавливают. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
59. Могут ли ставки транспортного налога быть увеличены или уменьшены? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
60. Как рассчитывается налоговая база по транспортному налогу? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
61. В чем различия между «средней стоимостью имущества» и среднегодовой стоимостью имущества? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
62. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
63. Какие показатели используются для расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций в случае раздельного учета имущества? Дайте их подробную характеристику. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
64. Для каких объектов основных средств расчет налога на имущество организаций производится по кадастровой стоимости? Как она определяется? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
65. Каковы основные элементы налога на имущество организаций? Дайте подробную характеристику этих элементов. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

66. Каков алгоритм расчета налога на имущество организаций? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
67. Каковы особенности формирования данных налогового учета по налогу на имущество организаций? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
68. Обязан ли налогоплательщик вести раздельный учет имущества при применении единого налога на вмененный доход? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
69. Кто является налогоплательщиком земельного налога? Перечислите объекты налогообложения земельным налогом. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
70. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу? В чем заключаются особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам? (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Темы групповых и/или индивидуальных докладов (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

1. Налоговый учет в России. Этапы становления. Его сущность и задачи. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
2. Учетная политика как основной элемент методологии налогового учета. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
3. Место налогового учета в системе управления организацией. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
4. Налоговый учет операций по аренде основных средств. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
5. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налогооблагаемой базы. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
6. Налоговый учет нематериальных активов. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
7. Модель учета материально-производственных запасов на промышленном предприятии. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
8. Налоговый учет материально-производственных запасов, его отличие от бухгалтерского учета. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
9. Отражение материально-производственных запасов в налоговой отчетности. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
10. Понятие затрат и расходов в налоговом учете. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
11. Методика налогового учета затрат в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
12. Зарубежный опыт налогового учета затрат. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
13. Методика формирования и отражения прямых и косвенных затрат в целях оптимизации налогооблагаемой базы. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
14. Документальное оформление и налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
15. Зарубежный опыт налогового учета выпуска и реализации готовой продукции. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
16. Налоговый учет расчетов с внутренними и внешними контрагентами. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
17. Налоговый учет жизненного цикла товаров в организациях розничной торговли. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
18. Особенности налогового учета прибыли в зарубежных странах. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
19. Налоговый баланс и отчетность организации. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
20. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
21. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав. (УК-1.1, УК-1.3, ПК-6.1, ПК-6.)
22. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
23. Алгоритм расчета налога на прибыль. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
24. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

25. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
26. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
27. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
28. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество юридических лиц. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
29. Особенности ведения налогового учета по налогу на имущество физических лиц. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
30. Особенности ведения налогового учета по транспортному налогу для юридических и физических лиц. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
31. Особенности ведения налогового учета по налогу на игорный бизнес. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
32. Особенности ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
33. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
34. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)
35. Налоговый учет и отчетность по местным налогам. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)

Задания для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

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

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

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

Практические задания к экзамену позволяют оценить уровень сформированности умений и навыков, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования. Практические задания экзаменационного билета формируются из заданий, представленных в разделе оценочных материалов для текущего контроля успеваемости.

Типовые вопросы для подготовки к экзамену, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, формируемых в результате освоения дисциплины ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4.

1. Налоговый учет расходов на создание резервов организации. Правовое регулирование расходов на создание резервов организацией. Резерв на предстоящий ремонт основных средств и резерв предстоящих расходов, порядок их формирования и отражения в учете. Резерв на оплату отпусков, порядок его отражения в учете.
2. Налоговый учет убытков организации. Определение убытков от переуступки прав требований и отражение их в налоговой базе по налогу на прибыль. Порядок переноса убытков организации на будущие периоды. Покрытие убытков организации, полученных в составе консолидированной группы.
3. Налоговый учет расходов организации. Виды расходов, учитываемых в налогообложении,

- порядок их определения. Расходы, не учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Учет расходов организации методом начисления и кассовым методом.
4. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС) при ввозе товаров на территорию РФ через таможенную границу. Правовое регулирование ввоза импортных товаров на территорию РФ. Порядок расчета налоговой базы для уплаты НДС на таможенной границе. Подтверждение правильности принятия к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию РФ.
 5. Налоговый учет земельного налога в организации. Правовое регулирование земельного налога. Объекты, подлежащие налогообложению земельным налогом. Налоговые ставки земельного налога, порядок их введения в действие муниципалитетами, особенности применения.
 6. Налоговый учет акцизов в организации. Налогоплательщики акцизов и организации, освобождаемые от уплаты акцизов. Порядок получения свидетельства на ведение деятельности с подакцизными товарами. Налоговый период по акцизам, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
 7. Алгоритм расчета организацией налоговой базы по налогу на имущество. Порядок расчета налоговой базы по среднегодовой остаточной стоимости имущества. Порядок расчета налоговой базы по кадастровой стоимости имущества. Порядок применения коэффициентов общей и долевой собственности при расчете налога на имущество, налоговых льгот по налогу на имущество.
 8. Налоговый учет налога на имущество организаций. Субъекты налога на имущество, порядок получения ими освобождения от уплаты налога. Виды имущества, подлежащие налогообложению и не признаваемые объектом налогообложения. Налоговые ставки по налогу на имущество, порядок их введения в действие субъектами федерации, особенности применения.
 9. Налоговый учет подакцизных товаров в организации. Виды подакцизных товаров и особенности их отражения в налоговом учете. Товары, не признаваемые подакцизными, порядок их учета. Операции, не подлежащие обложению акцизами, порядок их определения.
 10. Налоговый учет доходов организации. Виды доходов, учитываемых в налогообложении, порядок их определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Учет расходов организации методом начисления и кассовым методом.
 11. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, предоставляемые плательщикам, работодателями. Стандартные налоговые вычеты физическим лицам, имеющим детей, условия их выплаты. Стандартные налоговые вычеты отдельным категориям налогоплательщиков, порядок их предоставления. Виды профессиональной деятельности, дающие право на профессиональные налоговые вычеты, порядок их предоставления.
 12. Налоговый учет прямых и косвенных расходов организации. Виды прямых и косвенных расходов организации в зависимости от её отраслевой принадлежности. Расчет суммы незавершенного производства, относимого на прямые расходы организации. Порядок отнесения прямых и косвенных расходов на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.
 13. Учетная политика организации в целях налогообложения. Порядок разработки учетной политики в целях налогообложения. Методическая и технологическая стороны учетной политики в целях налогообложения. Условия внесения изменений в учетную политику организации.
 14. Налоговый учет при применении организацией патентной системы налогообложения (ПСН). Организации, признаваемые плательщиками ПСН и виды деятельности, позволяющие применять ПСН. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Алгоритм расчета налоговой базы и суммы налога при применении патентной системы налогообложения.
 15. Налоговый учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по отдельным операциям и выплатам. Формирование налоговой базы по НДФЛ по операциям займа ценными бумагами. Формирование налоговой базы по НДФЛ по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Формирование налоговой базы по НДФЛ по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.
 16. Налоговый учет в организации. Цель и задачи налогового учета организации. Нормативно-правовое регулирование налогового учета. Принципы и модели ведения налогового учета.
 17. Алгоритм расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН). Порядок определения доходов и расходов организации. Расчет суммы налога для налоговой базы «доходы»

- и ставки 6%. Расчет суммы налога для налоговой базы «доходы минус расходы» и ставки 15%.
18. Налоговый учет налога на прибыль в организации. Субъекты и объект налогообложения налогом на прибыль. Налоговые ставки по налогу на прибыль и особенности их применения. Правовое регулирование уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
19. Ведение раздельного налогового учета по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок определения пропорции по сумме НДС, принимаемой к вычету. Порядок включения НДС в стоимость расходов, принимаемых к вычету по налогу на прибыль. Нормативное регулирование права налогоплательщика не вести раздельный учет по НДС, его отражение в учетной политике организации.
20. Налоговый учет доходов и расходов организации при реализации имущества и имущественных прав. Порядок отражения в налоговом учете безвозмездной передачи имущества. Формирование стоимости имущества международными компаниями и иностранными организациями. Учет доходов и расходов по договорам доверительного управления имуществом.
21. Алгоритм расчета налоговой базы по акцизам. Порядок расчета налоговой базы по подакцизным товарам, к которым применяются процентные налоговые ставки. Порядок расчета налоговой базы по подакцизным товарам, к которым применяются твердые налоговые ставки. Порядок расчета налоговой базы по подакцизным товарам, к которым применяются комбинированные налоговые ставки.
22. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Порядок определения объекта налогообложения ЕСХН. Порядок определения и расчета доходов и расходов организации. Расчет итоговой суммы ЕСХН с учетом налоговой ставки.
23. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Виды доходов, выплачиваемых физическим лицам в натуральной форме, порядок их определения. Отражение в налоговом учете доходов, полученных в форме материальной выгоды, расчет сумм, удерживаемого из них налога. Подтверждение правильности расчета налоговой базы по НДФЛ первичными документами и аналитическими регистрами.
24. Налоговый учет нормируемых расходов организации. Виды представительских расходов и порядок их включения в налоговую базу по налогу на прибыль. Расходы на рекламу и порядок их включения в налоговую базу по налогу на прибыль. Подтверждение правильности налогового учета прочих расходов организации первичными документами и аналитическими регистрами.
25. Налоговый учет при применении организацией упрощенной системы налогообложения (УСН). Правовое регулирование условий начала и прекращения применения УСН. Организации, признаваемые плательщиками УСН. Порядок и сроки уплаты единого налога по системе УСН.
26. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС) при авансовых платежах. Порядок начисления НДС при получении аванса в счет предстоящей поставки товара. Порядок принятия НДС к вычету при уплате авансов поставщику. Правовое регулирование зачета НДС при погашении авансов.
27. Налоговый учет расходов на создание резерва по сомнительным долгам в организации. Резерв по сомнительным долгам и порядок его определения. Порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности на отчетную дату. Правовое регулирование нормирования расходов на создание резервов по сомнительным долгам.
28. Налоговый учет подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ. Порядок расчета налоговой базы по экспортируемым подакцизным товарам. Порядок расчета налоговой базы по импортируемым подакцизным товарам. Порядок уплаты акцизов при пересечении товарами границы.
29. Налоговый учет транспортного налога в организации. Объекты налогообложения транспортным налогом. Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговые ставки транспортного налога, порядок их введения в действие субъектами федерации, правовое регулирование сроков уплаты транспортного налога.
30. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль при автономном ведении налогового учета. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль при интегрированном ведении налогового учета. Положительные, отрицательные,

временные и постоянные корректировки налоговой базы и порядок их отражения в регистрах налогового учета.

31. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, предоставляемые плательщикам, налоговыми органами. Виды социальных налоговых вычетов и порядок их предоставления. Виды инвестиционных налоговых вычетов и порядок их предоставления. Имущественные налоговые вычеты, связанные с реализацией и приобретением имущества, порядок их оформления и уплаты налога.

32. Налоговый учет доходов физических лиц. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению. Доходы физических лиц, освобождаемые от налогообложения в полном объеме и в ограниченном объеме. Порядок расчета совокупного годового дохода физических лиц.

33. Налоговый учет сумм акциза, предъявляемых продавцом покупателю. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.

34. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (НДС). Организации, уплачивающие НДС, порядок освобождения организации от уплаты налога. Операции, подлежащие обложению НДС. Налоговые ставки по НДС и особенности их применения.

35. Документирование информации в налоговом учете. Формы первичных документов налогового учета, их обязательные реквизиты. Составление графика документооборота первичных документов налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, порядок их разработки и ведения. Документ расчета налоговой базы как сводная форма налогового учета.

36. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость (НДС). Порядок определения выходного, входного и восстанавливаемого НДС. Порядок применения налоговых льгот по НДС и получения налогового вычета по НДС. Документы первичного налогового учета, формирующие информацию по НДС: книга покупок, книга продаж, счет-фактура.

37. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС) при осуществлении организацией отдельных операций. Порядок определения суммы НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления организации. Порядок определения суммы НДС при безвозмездной передаче и реализации имущества. Порядок определения суммы НДС при переуступке права требования.

38. Алгоритм расчета организацией налоговой базы по земельному налогу. Порядок расчета налоговой базы по земельным участкам, находящимся в общей и долевой собственности. Порядок расчета налоговой базы по земельным участкам, занятых под строительство, с учетом повышающих коэффициентов. Налоговые льготы по земельному налогу и порядок их предоставления.

39. Налоговый учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в организации. Субъекты НДФЛ, критерии отнесения субъекта к налоговому резиденту. Налоговые ставки по НДФЛ и особенности их применения. Порядок уплаты НДФЛ в течение налогового периода.

40. Алгоритм расчета организацией налоговой базы по транспортному налогу. Порядок расчета налоговой базы по транспортному налогу при полном периоде владения транспортным средством. Порядок расчета налоговой базы по транспортному налогу при неполном периоде владения транспортным средством. Порядок применения льгот и повышающих коэффициентов по транспортному налогу.

Практические задания для очной формы обучения.

Примеры заданий в 3-й части экзаменационного билета:

✓ *Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)*

Организация за отчетный год имеет следующие показатели:

– выручка от продажи товаров с учетом НДС 20% составила 22 100 000 руб.;

- расходы на оплату труда 2 800 000 руб.;
- бухгалтерская прибыль 3 750 000 руб.;
- приобретены товары на сумму 18 000 000 руб., реализовано 80% товаров;
- прямые расходы составили 13 000 000 руб., а косвенные – 5 000 000 руб.;
- расходы на рекламу составили 950 000 руб.;
- представительские расходы составили 180 000 руб.;
- 01 ноября уступлено право требования долга, вытекающее из договора поставки за 1 850 000 (сумма долга 2 000 000 руб., срок оплаты по договору 01 октября);
- создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 500 000, при сумме долга 2 250 000 руб., срок оплаты по договору 01 июля);
- получено безвозмездно от материнской компании 1 000 000 руб.

Требуется:

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

✓ **Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)**

Организацией за налоговый период произведены следующие хозяйственные операции:

- получен аванс от покупателя под поставку товаров на сумму 2 500 000 руб., в том числе НДС 20%;
- отгружены товары в счет аванса на сумму 1 266 600 руб., НДС 20% – 211 100 руб.;
- перечислен аванс поставщику на сумму 920 000 руб., в том числе НДС 20%;
- отгружены товары на сумму 673 200 руб., НДС 20% – 112 200 руб.
- переуступлено право денежного требования, вытекающее из договора реализации товара за 4 200 000 руб., приобретено было за 3 000 000 руб.;
- произведен ремонт офиса хозяйственным способом, приобретены материалы на сумму 256 000 руб., в том числе НДС 20%, расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 380 000 руб.;
- осуществлены капитальные вложения в основные средства, не требующие монтажа в сумме 2 360 000 руб., в том числе НДС 20%, капитальные вложения переведены в состав основных средств.

Требуется:

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

✓ **Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4)**

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

- заработная плата 840 000 руб. (70 000 руб. в месяц);
 - премия за результаты работы 120 000 руб. в декабре;
 - возмещение стоимости медикаментов на сумму 28 000 в апреле.
- Доход от продажи квартиры, находящейся в собственности 2,5 года, составил 3 000 000 руб. (имеет документы, подтверждающие расходы по приобретению квартиры на 1 850 000 руб.).
- Сотрудник получил социальный налоговый вычет на лечение в размере 110 000 руб.

Требуется:

- 1) рассчитать налог на доходы физических лиц, который налоговый агент обязан удержать из доходов работника и перечислить в бюджет;
- 2) рассчитать эффективную ставку налога на доходы физических лиц, с учетом возможных налоговых вычетов;
- 3) заполнить налоговую декларацию.

✓ **Налоговый учет по акцизам (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).**

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

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

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

Требуется:

- 1) определить сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет за месяц;
- 2) определить размер налогового вычета, на который может быть уменьшена сумма акциза;
- 3) заполнить налоговую декларацию.

✓ **Налоговый учет по транспортному налогу, налогу на имущество и земельному налогу (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-5.4).**

а) В отчетном году на балансе организации числились следующие транспортные средства:

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

Требуется:

- 1) рассчитать сумму транспортного налога, которая подлежит уплате в бюджет по итогам налогового периода;
- 2) указать сроки предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам;
- 3) заполнить налоговую декларацию.

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

Кадастровая стоимость участка 1 400 000 руб.

Определите величину земельного налога за налоговый и отчетный периоды.

Заполните налоговую декларацию.

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

Основная литература:

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. – (Учебные издания для бакалавров). – /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс].– URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057>
2. Власова, М.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Власова М.С., Суханов О.В. — Москва : КноРус, 2020. — 216 с. — (бакалавриат, магистратура) / ЭБС Book.ru [Электронный ресурс]. — URL: <https://book.ru/book/934342>
3. Ендовицкий, Д.А., Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина, О.М. Купрюшина. — Москва : КноРус, 2022. — 132 с. / ЭБС Book.ru [Электронный ресурс]. - URL:<https://book.ru/book/941789>
4. Качур, О.В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.В. Качур. — Москва : КноРус, 2021. — 427 с. / ЭБС Book.ru [Электронный ресурс].— URL:<https://book.ru/book/936632>
5. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2018. – 82 с. : /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс].– URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>
6. Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А.М. Чернопятов. – Москва; Берлин : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. : /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс]. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604>

Дополнительная литература:

1. Косаренко, Н.Н., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2021. — 108 с. /ЭБС Book.ru [Электронный ресурс].— URL:<https://book.ru/book/938943>
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс]. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>
3. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2018. – 82 с. : /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс].– URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>

Периодические издания:

1. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика / гл. ред. А.А. Аузан; МГУ им. М.В. Ломоносова, Экономический факультет МГУ. – М.: МГУ, 2020, 2019, 2018. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=598012
2. Национальные интересы: приоритеты и безопасность / изд. «ИД Финансы и Кредит»; гл. ред. С.Ф. Викулов. – М.: Финансы и кредит, 2020. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=595697.
3. Российский экономический журнал / изд. «Академия менеджмента и бизнес-администрирования»; гл. ред. А.Ю. Мелентьев. – М.: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2020, 2019, 2018. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=600687

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).
3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
4. Федеральный закон РФ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94-н, в ред. от 08 ноября 2010г.
7. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.
8. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».
9. Приказ ФНС России от 23.08.2020 № ЕД-7-11/615 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».
10. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».
11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации», (ПБУ 1/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, в ред. от 07 февраля 2020г.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в ред. от 29 января 2018г.
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н, в ред. от 07 февраля 2020г.
14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н, в ред. от 06 апреля 2015г.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, в ред. от 27 апреля 2012 № 55н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н с изм. и доп. в редакции от 27 ноября 2020г.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с изм. и доп. в редакции от 06 апреля 2015г.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н, в ред. от 16 мая 2016г.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 107н, в ред. от 06 апреля 2015г.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114-н, в ред. от 20 ноября 2018г.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.10.2002 № 126н, в ред. от 06 апреля 2015г.

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

а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru>;
- Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>;
- Российское образование. Федеральный образовательный портал – Режим доступа: <https://edu.ru>;
- Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://mintrud.gov.ru>;
- Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru>;
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>;
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>;
- Официальный сайт бухгалтерская справочная система «Система Главбух» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lgl.ru>;
- Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету. Практическая бухгалтерия «Бухгалтерия.ру» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>;
- Официальный сайт информационно-сервисный портал - база данных «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru>;
- Сайт практической помощи бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buh.ru>;
- Сайт практической помощи бухгалтеру и аудитору [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>;
- Сайт практической помощи бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.klerk.ru>;

б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	Налоговый учет и его региональные особенности	www.book.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС)	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	Налоговый учет и его региональные особенности	www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет

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

Научная электронная библиотека Elibrary http://elibrary.ru	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - это крупнейший российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования, содержащий рефераты и полные тексты более 26 млн научных статей и публикаций, в том числе электронные версии более 5600 российских научно-технических журналов, из которых более 4800 журналов в открытом доступе
Российская государственная библиотека http://www.rsl.ru	Российская государственная библиотека (РГБ) - национальная библиотека Российской Федерации. Публичная библиотека, включающая собрание отечественных и зарубежных документов на 367 языках мира. Объем фондов более 45 млн единиц хранения. Представлены специализированные собрания редких книг, диссертаций, газет и других видов изданий. Электронные ресурсы РГБ, электронный каталог, удалённые сетевые и внешние ресурсы. Виртуальная справочная служба «Спроси библиотекаря», база знаний, консультация

	библиографа, чат с библиотекарем.
Федеральный портал «Российское образование» http://www.edu.ru	Федеральный портал «Российское образование» – уникальный интернет-ресурс в сфере образования и науки. Ежедневно публикует самые актуальные новости, анонсы событий, информационные материалы для широкого круга читателей. Ежедневно на портале размещаются эксклюзивные материалы, интервью с ведущими специалистами, репортажи и аналитические статьи. Читатели получают доступ к нормативно-правовой базе сферы образования, они могут пользоваться самыми различными полезными сервисами.
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации https://mintrud.gov.ru	Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты РФ предоставляет пользователям информацию о выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, уровня жизни и доходов, оплаты труда, пенсионного обеспечения, включая негосударственное пенсионное обеспечение, социального страхования, социальной защиты и социального обслуживания населения.
Министерство финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru	Официальный сайт Министерства финансов РФ обеспечивает пользователей актуальной информацией о формировании бюджета РФ и бюджетов соответствующих уровней власти, налоговой и таможенно-тарифной политики, международных налоговых отношениях, законах, проектах и положениях по бухгалтерскому учету и отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства, стандартах и методиках проведения аудита, саморегулируемых организациях аудиторов, по контролю и надзору за аудиторской деятельностью.
Федеральная служба государственной статистики https://rosstat.gov.ru	Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики обеспечивает пользователей основными социально-экономическими показателями России. Предоставляет электронные версии официальных публикаций, данные официальной статистической информации о социальном, экономическом, демографическом положении страны Международная экспертиза признала статистические данные Федеральной службы государственной статистики надежными.
Федеральная налоговая служба http://www.nalog.ru	Официальный сайт Федеральной налоговой службы обеспечивает всех налогоплательщиков актуальной и важной информацией по налогам и сборам, а также предоставляет онлайн доступ к электронным сервисам по ведению налогов, статистическим и аналитическим данным формирования налогов России. Федеральная налоговая служба (ФНС России) осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет обязательных платежей, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля.
Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» http://www.1gl.ru	Система Главбух — эксклюзивные рекомендации от специалистов министерств и ведомств, готовые решения, формы, бланки и образцы документов, архив журнала «Главбух», удобный поиск, вебинары, расчетчики, онлайн-поддержка. Это система помощи главным и рядовым бухгалтерам, включающая в себя новостной блок, обновления форм и бланков стандартных документов. Правовая база, профильные справочники. Обновляемая библиотека книг и журналов по бухгалтерии. Раздел видео с записями семинаров по актуальным темам в бухгалтерии.
Информационно-аналитический портал http://www.buhgalteria.ru	Информационно-аналитический портал «Бухгалтерия.ру», содержит аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухгалтерского учета и налогообложения. Пользователи получают доступ к действующим форумам по проблемам бухгалтерского учета. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.
Информационно-сервисный портал http://www.buhonline.ru	Информационно-сервисный портал – база данных «Бухгалтерия Онлайн». На портале предоставлены актуальные новости в области бухгалтерского учета и налогообложения. На сайте собраны статьи по арбитражной практике, оперативные комментарии к письмам Минфина и ФНС, решения ВАС РФ и Федеральных арбитражных судов. Профессиональный форум: обмен опытом, консультации экспертов по вопросам бухгалтерского учета.
Интернет-ресурс http://www.buh.ru	Информационный интернет-ресурс для бухгалтеров. Содержит необходимую информацию для ведения учета, использования программных продуктов

	фирмы «1С» и решения различных хозяйственных задач, стоящих перед организацией, новости российского бухгалтерского учета, налогообложения, МСФО, автоматизации, справочники и информационные материалы по бухгалтерскому учету. Предоставляется материал по анализу бухгалтерской информации.
Интернет-ресурс http://www.klerk.ru	Проект Клерк.Ру - основан 25 октября 2001 года и в настоящее время является крупнейшим интернет-ресурсом, посвященным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и смежным темам. На сайте размещена актуальная нормативная информация с учетом всех изменений законодательства, обзоры бухгалтерских программ, различные статьи из свежих выпусков профильных журналов, справочники, инструменты бухгалтера, образцы бланков и прочие документы.

10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

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

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

Необходимо ориентироваться на освоение компетенций, закреплённых за данной дисциплиной.

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

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

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

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий и организацию практической подготовки обучающихся при освоении дисциплины с целью формирования профессиональных навыков обучающихся. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации.

Основными видами учебной работы являются лекции, в том числе посредством телекоммуникационных технологий, практические занятия, групповые дискуссии, разбор конкретных ситуаций области применения полученных знаний в контексте специфических задач, решаемых преподавателем и обучающимися.

В ходе **лекционных занятий** обучающимся рекомендуется:

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

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

- ознакомиться с содержанием конспекта лекций, разделами учебников и учебных пособий, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях, нормативно-правовыми актами;
- на полях конспектов лекций делать пометки, дополняющие материал лекции, вносить добавления из литературы, рекомендованной преподавателем.

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

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

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

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

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

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

Тема 1 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить статью 313 «Налоговый учет. Общие положения» НК РФ для изучения этапов становления налогового учета и необходимости его возникновения.

Тема 2 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить основные положения Главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, обращая особое внимание на ст. 271 «Порядок признания доходов при методе начисления», ст. 272 «Порядок признания расходов при методе начисления», ст. 273 «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе», для изучения порядка отражения доходов и расходов в налоговом учете; ст. 314 «Аналитические регистры налогового учета», ст. 315 «Порядок составления расчета налоговой базы» для изучения форм регистров по налогу на прибыль и порядка составления налоговой отчетности; ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией» для изучения особенностей налогового учета отдельных видов расходов.

Тема 3 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить основные положения Главы 21 «Налог на добавленную стоимость НК РФ, обращая особое внимание на ст. 171 «Налоговые вычеты», ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов», ст. 176 «Порядок возмещения налога» для изучения особенностей и ограничений по предоставлению налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость; ст.169 «Счет-фактура», Постановление Правительства РФ от 26.11.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС», Приказ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» для изучения порядка ведения книги покупок и книги продаж, регистрации и отражения в учете счетов-фактур.

Тема 4 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить основные положения Главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, обращая

особое внимание на ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 219.1 «Инвестиционные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 221 «Профессиональные налоговые вычеты», ст. 222 «Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации по установлению социальных и имущественных вычетов» для изучения порядка предоставления налоговых вычетов по НДФЛ; Приказ от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» для изучения форм аналитических регистров и налоговой отчетности по НДФЛ.

Тема 5 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить основные положения Главы 22 «Акцизы» НК РФ, Приказ от 10.11.2014 № ММВ-7-3/574 «Об утверждении форм реестров счетов-фактур, порядка их заполнения, порядка представления реестров счетов-фактур в налоговые органы и образца отметки налогового органа, проставляемой на реестрах счетов-фактур, представляемых плательщиками акцизов в налоговый орган», Приказ от 27.08.2020 № ЕД-7-3/610 «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме», Письмо от 29.12.2020 № КВ-4-3/21778 «О направлении контрольных соотношений по налоговой декларации по акцизам на алкоголь», Письмо от 22.01.2021 № СД-4-3/697 «О направлении контрольных соотношений по налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты».

Тема 6 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить основные положения Главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ, обращая особое внимание на ст. 346.24 «Налоговый учет», ст. 346.25 «Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения», Приказ от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958 «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме», Письмо от 30.05.2016 № СД-4-3/9567 «О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» для изучения особенностей применения упрощенной системы налогообложения; основные положения Главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» для изучения особенностей уплаты данного налога; основные положения Главы 26.5 «Патентная система налогообложения», обращая особое внимание на ст. 346.45 «Порядок у условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения», ст. 346.53 «Налоговый учет», Письмо от 14.12.2020 № СД-4-3/20593 «О форме патента на право применения патентной системы налогообложения» для изучения особенностей применения патентной системы.

Тема 7 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить главу 28 «Транспортный налог» НК РФ, Закон города Москвы «О транспортном налоге», нормативные документы Субъектов;

Тема 8 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить главу 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, закон города Москве «О налоге на имущество организаций», нормативные документы Субъектов

Тема 9 - для вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, рекомендуется углубленно изучить Главу 31 «Земельный налог» НК РФ, закон города Москвы «О земельном налоге», нормативные документы Субъектов

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

Самоподготовка предусматривает общение с преподавателем для получения консультаций по сложным для понимания вопросам и логике их изучения. Консультации преподаватель проводит как в очной форме, так и в форме внеаудиторной контактной работы.

Методические рекомендации по самостоятельному освоению пропущенных тем дисциплины

Форма отработки пропущенного занятия выбирается преподавателем.

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

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

Отработка пропущенных лекций проводится в следующих формах:

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

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

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

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

Пропущенные практические занятия должны отрабатываться своевременно, до текущего контроля успеваемости по соответствующему разделу учебной дисциплины.

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

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

1. аудио-, видео-, иные демонстрационные средства (в том числе видеолекции и презентации);
2. доступ в режиме on-line в Электронные библиотечные системы;
3. доступ обучающимся в электронную информационно-образовательную среду.

Программное обеспечение:

1. *Ежегоднообновляемое лицензионное ПО*

Windows 7 Professional Rus x64.

Microsoft Office Pro plus Rus 2010.

Kaspersky Endpoint Security 10.

2. *Свободно распространяемое ПО*

7-Zip

Adobe Reader XI

Информационно-справочные системы:

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

Информационно-правовое обеспечение «Гарант» – www.garant.ru.

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

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

Данные учебные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Занятия проводятся в аудиториях, оснащённых стационарным или переносным мультимедийным оборудованием.

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

Типовые комплектации мультимедийных аудиторий и аудиторий, оснащённых переносным мультимедийным оборудованием, используемых в реализации учебного процесса по дисциплине «Налоговый учет и его региональные особенности» приведены в таблице.

Вид занятия:	Аудиторный фонд	Оснащение*:
Лекции		Комплект мебели для обучающихся и преподавателя, доска маркерная/для мела, стационарное мультимедийное оборудование (проектор, проекционный экран, акустическая система, интерактивная трибуна преподавателя, включающая персональный компьютер и блок управления оборудованием)/переносное мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор, колонки). Программное обеспечение: Windows 7 Professional Rus x64 Microsoft Office Pro plus Rus 2010 Kaspersky Endpoint Security 10 7-Zip Свободно распространяемое ПО K-Lite Свободно распространяемое ПО Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО
Практические занятия Консультация/ Текущий контроль успеваемости/ Промежуточная аттестация	Аудиторный фонд по адресу: 119049, г. Москва, просп. Ленинский, д. 8, строен. 16	Комплект мебели для обучающихся и преподавателя, доска маркерная/для мела, стационарное мультимедийное оборудование (проектор, проекционный экран, акустическая система, интерактивная трибуна преподавателя, включающая персональный компьютер и блок управления оборудованием)/переносное мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор, колонки). Программное обеспечение: Windows 7 Professional Rus x64. Microsoft Office Pro plus Rus 2010. 7-Zip Свободно распространяемое ПО. K-Lite Свободно распространяемое ПО. Kaspersky Endpoint Security 10. Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО. Лаборатория оснащена: - комплект мебели для обучающихся и преподавателя, доска маркерная/для мела, стационарное мультимедийное оборудование (проектор, проекционный экран, акустическая система, интерактивная трибуна преподавателя, включающая персональный компьютер и блок управления оборудованием) /переносное мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор, колонки). Программное обеспечение: Windows 7 Professional Rus x64. Microsoft Office Pro plus Rus 2010. Kaspersky Endpoint Security 10. 7-Zip Свободно распространяемое ПО. K-Lite Свободно распространяемое ПО. Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО. 1С: Предприятие. 8.

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

Также предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для организации *самостоятельной работы* обучающихся используется:

- библиотечный фонд вуза, расположенный по адресу: Ленинский проспект, 8, стр. 16 (каб. №110);
- **аудитории для самостоятельной работы:**
 - читальный зал (каб. №423Б), оснащенный компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду МГЭУ. Короб с огнетушителем (2шт.), часы (1шт.), диван (1шт.), журнальный стол (1шт.), стеллаж для книг (19шт.), стойка библиотекаря (1шт.), столы (1 шт.), стол со стеклянными границами (29 шт.), сетевое оборудование CISCO (1шт.), компьютерные кресла (34шт.), гарнитура (3шт.), колонка оповещения (5шт.), колонка Genius (1шт.), инструктаж по пожарной безопасности (1шт.).

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

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ: создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;

- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность приобретения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

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

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

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

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

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

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины

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

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой _____

(подпись, инициалы и фамилия)

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

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой _____

(подпись, инициалы и фамилия)

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

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой _____

(подпись, инициалы и фамилия)

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

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой _____

(подпись, инициалы и фамилия)