	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
	федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный аграрный университет»
	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»
Б1.О.30	Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
Учебной дисциплины

Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки
Бакалавриат

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Екатеринбург, 2023

	<i>Должность</i>	<i>Фамилия</i>	<i>Дата, протокол</i>
Разработал:	<i>К.э.н., доцент</i>	<i>Кот Е.М.</i>	<i>11.04.2023г. Протокол №8</i>



СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины, место дисциплины в структуре образовательной программы
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Объем дисциплины и виды учебной работы
4. Содержание дисциплины
 - 4.1. Модули (разделы) дисциплины и виды занятий
 - 4.2. Содержание модулей (разделов) дисциплин
 - 4.3. Детализация самостоятельной работы
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, в том числе программного обеспечения и информационных справочных систем
11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине
12. Особенности обучения студентов с ограниченными возможностями здоровья

1. Цели и задачи дисциплины, место дисциплины в структуре образовательной программы

Цель изучения дисциплины - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты; - ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам

Дисциплина Б1.О.30 «Налоговый учет и отчетность» относится к числу дисциплин обязательной части.

Траектория формирования компетенций выделяет этапы формирования в соответствии с учебным планом, при этом соблюдается принцип нарастающей сложности.

Основными этапами формирования компетенций при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) дисциплины. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» основывается на знаниях, полученных студентами при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность».

Полученные знания, умения, навыки используются студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Внутренний контроль», «Управление экономико-технологическим развитием предприятия», государственная итоговая аттестация.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих этапов компетенций: ПК-3.

ПК-3 Способен вести налоговый учет, проводить налоговые расчеты, составлять налоговые декларации

Планируемые результаты освоения компетенций и индикаторы их достижения

Шифр компетенции	Планируемые результаты освоения компетенций
ПК-3 Способен вести налоговый учет, проводить налоговые расчеты, составлять налоговые декларации	Знать: - налоговое законодательство РФ; - правила определения налоговых баз по всем налогам; - правила заполнения и предоставления налоговой отчетности
	Уметь: - правильно определять объект налогообложения; - рассчитывать налоговую базу по всем налогам;

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

	- заполнять налоговую отчетность
	Владеть: - методологией налогового учета; - навыками составления налоговой отчетности; - инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий (Профессиональный стандарт «**Бухгалтер**» (Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н).

Трудовая функция: «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование» Код В/03.6:

Трудовые действия:

- Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
- Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности
- Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки


3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц.

Вид учебной работы	Всего часов, курс/семестр		
	очное 4/7	очно-заочное 4/7	заочное 4/8
Контактная работа* (всего)	76,35	56,35	27,7
В том числе:			
Лекции (Л)	32	18	12
Практические занятия (ПЗ)	32	26	12
Групповые консультации (ГК)	12	12	3
Промежуточная аттестация (ППА) (экзамен)	0,35	0,35	0,35
Контрольная работа (КРЗ)	–	–	0,35
Самостоятельная работа (СР) (всего)	139,65	159,65	188,3
В том числе:			
Общая трудоёмкость, час	216	216	216
зач.ед.	6	6	6
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен

4. Содержание дисциплины

Сущность, задачи и методология налогового учета. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль. Налоговый учет и

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.

4.1. Модули (разделы) дисциплины и виды занятий

4.1.1. Очная форма обучения

№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ГК	ППА	СР	Всего часов
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	2	2	–	–	12	16
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	2	2	–	–	12	16
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	2	2	–	–	12	16
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	4	4	–	–	14	22
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	4	4	–	–	14	22
6	Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	2	2	–	–	12	16
7	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	4	4	–	–	14	22
8	Транспортный налог	2	2	–	–	12	16
9	Налог на игорный бизнес	2	2	–	–	12	16
10	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	4	4	–	–	14	22
11	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	4	4	–	–	11,65	19,65
	Групповые консультации			12			12
	Промежуточная аттестация (экзамен)				0,35		0,35
	Итого	32	32	12	0,35	139,65	216

4.1.2. Очно-заочная форма обучения

№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ГК	ППА	СР	Всего часов
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	1	-	–	–	15	16
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	4	4	–	–	8	16
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	1	1	–	–	14	16
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	4	4	–	–	14	22
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	1	4	–	–	17	22
6	Особенности ведения налогового учета по	1	2	–	–	13	16



№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ГК	ППА	СР	Всего часов
	налогу на добычу полезных ископаемых						
7	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	1	2	–	–	19	22
8	Транспортный налог	1	2	–	–	13	16
9	Налог на игорный бизнес	1	1	–	–	14	16
10	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	2	4	–	–	16	22
11	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	1	2	–	–	16,65	19,65
	Групповые консультации			12			12
	Промежуточная аттестация (экзамен)	–	–	–	0,35	–	0,35
	Итого	18	26	12	0,35	159,65	216


4.1.3. Заочная форма обучения

№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ГК	КРЗ	ППА	СР	Всего часов
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	1	1	–	–	–	16	18
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	1	1	–	–	–	16	18
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	1	1	–	–	–	16	18
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	2	2	–	–	–	18	22
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	1	1	–	–	–	16	18
6	Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	1	1	–	–	–	16	18
7	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	1	1	–	–	–	18	20
8	Транспортный налог	1	1	–	–	–	16	18
9	Налог на игорный бизнес	1	1	–	–	–	16	18
10	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	1	1	–	–	–	18	20
11	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	1	1	–	–	–	22,3	24,3
	Контрольная работа (КРЗ)				0,35			0,35
	Групповые консультации			3				3
	Промежуточная аттестация (экзамен)					0,35		0,35
	Итого	12	12	3	0,35	0,35	188,3	216



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
Рабочая программа учебной дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

№ п.п	Наименование модуля (раздела)	Содержание раздела	Трудоёмкость (час.)			Формируемые компетенции	Формы контроля*
			очное	очно-заочное	заочное		
1.		Сущность, задачи и методология налогового учета	16	16	18	ПК-3	Устный опрос, решение ситуационных задач, тест, Контрольная работа (заочное обучение)
2.		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	16	16	18		
3.		Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	16	16	18		
4.		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	22	22	22		
5.		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	22	22	18		
6.		Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	16	16	18		
7.		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	22	22	20		
8.		Транспортный налог	16	16	18		
9.		Налог на игорный бизнес	16	16	18		
10.		Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	22	22	20		
11.		Налоговый учет и отчетность по местным налогам	19,65	19,65	24,3		
		Контрольная работа (КР3)	–	–	0,35		
		Групповые консультации	12	12	3		
		Промежуточная аттестация (экзамен)	0,35	0,35	0,35	ПК-3	Тест
Итого			216	216	216		

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

4.3. Детализация самостоятельной работы

№ п/п	№ модуля (раздела) дисциплины	Тематика самостоятельной работы	Трудоемкость, часы		
			очное	очно-заочное	заочное
1		Сущность, задачи и методология налогового учета	12	15	16
2		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	12	8	16
3		Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	12	14	16
4		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	14	14	18
5		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	14	17	16
6		Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	12	13	16
7		Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	14	19	18
8		Транспортный налог	12	13	16
9		Налог на игорный бизнес	12	14	16
10		Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	14	16	18
11		Налоговый учет и отчетность по местным налогам	11,65	16,65	22,3
		Всего часов	139,65	159,65	188,3

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

- Методические указания к самостоятельной работе для студентов по направлению Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» / составитель – Кот Е.М., Пильникова И.Ф., – 2022 г.

6. Фонд оценочных средств для проведения аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (ФОС) приведены в приложении 1 к рабочей программе

Текущий контроль качества освоения отдельных тем и модулей дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы. Этот контроль проводится в течение семестра и качество усвоения материала (выполнения задания) оценивается в баллах, в соответствии с рейтинг-планом дисциплины.

Экзамен проводится в конце 7 семестра (очное и очно-заочное), 8 семестра (заочное) и оценивается по рейтинговой шкале.

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Измерительные средства по промежуточному контролю знаний студентов представлены в балльно-рейтинговой системе.

Рейтинговая шкала оценки экзамена по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Сумма баллов	Оценка	Характеристика
91-100	Отлично	глубокие и всесторонние знания дисциплины и умение творчески выполнять предложенные задания
74-90	Хорошо	полные знания дисциплины и умение успешно выполнить предложенные задания
61-73	Удовлетворительно	знания дисциплины в объеме, достаточном для продолжения обучения, когда освоены основные понятия и закономерности, и умение в основном выполнить предложенные задания
0-60	Неудовлетворительно	значительные пробелы в знании дисциплины, когда не усвоены основные понятия и закономерности, неспособность выполнить предложенные задания

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

а) основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

б) дополнительная литература

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652>
2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

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

а) Интернет-ресурсы, библиотеки:

- электронные учебно-методические ресурсы (ЭУМР),
- электронный каталог Web ИРБИС;



- электронные библиотечные системы:
 - ЭБС «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com>
 - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://urait.ru>
 - ЭБС IPRbooks- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>
 - ЭБС «Руконт» – Режим доступа: <http://lib.rucont.ru>
- доступ к информационным ресурсам «eLIBRARY», «УИС РОССИЯ», «Polpred.com».
- б) Справочная правовая система «Консультант Плюс».
- в) Система ЭИОС на платформе Moodle.

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных:

- международная информационная система по сельскому хозяйству и смежным с ним отраслям - AGRIS <http://agris.fao.org/agris-search/index.do>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебным планом при изучении дисциплины предусмотрены лекции и практические занятия, а также самостоятельная работа обучающихся.

Практические занятия проводятся с целью закрепления и более тщательной проработки материала по основным разделам дисциплины.

Чтобы получить необходимое представление о дисциплине и о процессе организации её изучения, целесообразно в первые дни занятий ознакомиться с рабочей программой дисциплины на платформе MOODLE или на сайте университета.

В процессе изучения дисциплины, обучающиеся должны составлять свой конспект лекций, а также ознакомиться с литературой, указанной в списке основной и дополнительной литературы.

Проверить степень овладения дисциплиной помогут вопросы для самопроверки и самоконтроля (вопросы к экзамену), ответы на которые позволят студенту систематизировать свои знания, а также тесты, выложенные на платформе MOODLE в фонде оценочных средств по дисциплине.

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

Для формирования компетенций у обучающихся в процессе изучения дисциплины применяются традиционные (пассивные) и инновационные (активные) технологии обучения в зависимости от учебных целей с учетом различного сочетания форм организации образовательной деятельности и методов ее активизации с приоритетом самостоятельной работы обучающихся.

Для успешного овладения дисциплиной используются информационные технологии обучения:

при чтении лекций и проведении практических занятий используются презентации лекционного материала в программе Microsoft Office (Power Point), видеоматериалы различных интернет-ресурсов, осуществляется выход на профессиональные сайты.

11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа



<p>Специальные помещения: Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 4, ауд. 4415</p>	<p>Аудитория, оснащенная столами и стульями; Переносные: - демонстрационное мультимедийное оборудование (ноутбук, экран, проектор); - комплект электронных учебно-наглядных материалов (презентаций) на флеш-носителях, обеспечивающих тематические иллюстрации.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Операционная система Microsoft Windows Professional 10 Singl Upgrade Academic OLP 1 License No Level: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).- Операционная система Microsoft WinHome 10 Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).- Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Sngl Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная).- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018.- Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024- Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением).- Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная).
<p>Помещения для самостоятельной работы Помещения для самостоятельной работы – 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 4, ауд. 4420</p>	<p>Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду</p>	<ul style="list-style-type: none">- Операционная система Microsoft Windows Professional 10 Singl Upgrade Academic OLP 1 License No Level: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).- Операционная система Microsoft WinHome 10 Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).- Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Sngl Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная).- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018.- Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024- Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением).



		<ul style="list-style-type: none">- Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная).- ««Антиплагиат. ВУЗ» версии 3.3 Лицензионный договор № 6246 от 28.02.2023 действует до 28.02.2024 (действует один календарный год), ООО «Антиплагиат»
Помещения для самостоятельной работы 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 5, ауд. 5104, 5208	Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду	<ul style="list-style-type: none">- Операционная система Microsoft Windows Professional 10 Single Upgrade Academic OLP 1 License No Level: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).- Операционная система Microsoft WinHome 10 Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).- Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Single Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная).- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018.- Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024- Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением).- Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная).
Помещение для хранения и профилактического обслуживания 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 4, ауд. 4412а	Переносное демонстрационное оборудование (мультимедийные проекторы, экраны, ноутбуки) Расходные материалы для ремонта и обслуживания техники. Места для хранения оборудования	

12. Особенности обучения студентов с ограниченными возможностями здоровья

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предъявляются особые требования к организации образовательного процесса и выбору методов и форм обучения при изучении данной дисциплины.



Для обучения студентов с нарушением слуха предусмотрены следующие методы обучения:

- объяснительно-иллюстративный метод (лекция, работа с литературой);
- репродуктивный (студенты получают знания в готовом виде);
- программированный или частично-поисковый (управление и контроль познавательной деятельности по схеме, образцу).

Для повышения эффективности занятия используются следующие средства обучения:

- учебная, справочная литература, работа с которой позволяет развивать речь, логику, умение обобщать и систематизировать информацию;
- словарь понятий, способствующих формированию и закреплению терминологии;
- структурно-логические схемы, таблицы и графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, активизирующие различные виды памяти;
- раздаточный материал, позволяющий осуществить индивидуальный и дифференцированный подход, разнообразить приемы обучения и контроля;
- технические средства обучения.

Во время лекции используются следующие приемы:

- наглядность;
- использование различных форм речи: устной или письменной – в зависимости от навыков, которыми владеют студенты;
- разделение лекционного материала на небольшие логические блоки.

Учитывая специфику обучения слепых и слабовидящих студентов, соблюдаются следующие условия:

- дозирование учебных нагрузок;
- применение специальных форм и методов обучения, оригинальных учебников и наглядных пособий;

Во время проведения занятий происходит частое переключение внимания обучающихся с одного вида деятельности на другой. Также учитываются продолжительность непрерывной зрительной нагрузки для слабовидящих. Учет зрительной работы строго индивидуален.

Искусственная освещенность помещения, в которых занимаются студенты с пониженным зрением, оставляет от 500 до 1000 лк. На занятиях используются настольные лампы.

Формы работы со студентами с нарушениями опорно-двигательного аппарата следующие:

- лекции групповые (проблемная лекция, лекция-презентация, лекция-диалог, лекция с применением дистанционных технологий и привлечением возможностей интернета);
- индивидуальные беседы;
- мониторинг (опрос, анкетирование).

Конкретные виды и формы самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем самостоятельно. Выбор форм и видов самостоятельной работы обучающихся осуществляются с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для консультаций и выполнения заданий.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Индекс компетенции	Формулировка	Разделы дисциплины
		1
ПК-3	ПК-3 Способен вести налоговый учет, проводить налоговые расчеты, составлять налоговые декларации	+


2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценка			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
Академическая оценка по 5-ти бальной системе Экзамен	Менее 60 баллов	От 61 до 73 баллов	От 74 до 90 баллов	От 91 до 100 баллов

2.2 Текущий контроль


Индекс	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
						Пороговый уровень	Базовый уровень	Повышенный уровень
ПК-3	Знание: - налоговое законодательство РФ; - правила определения налоговых баз по всем налогам; - правила заполнения и предоставления налоговой отчетности	1	Налоговое законодательство РФ; правила определения налоговых баз по всем налогам; правила заполнения и предоставления налоговой отчетности	Лекция практическое занятия Групповая консультация Самостоятельная работа	Устный опрос	Пункт 3.1	Пункт 3.1	Пункт 3.1
	Умение: - правильно определять объект налогообложения; - рассчитывать налоговую базу по всем налогам; - заполнять налоговую отчетность	1	Правильно определять объект налогообложения; рассчитывать налоговую базу по всем налогам; заполнять налоговую отчетность	Лекция практическое занятия Групповая консультация Самостоятельная работа	Решение ситуационных задач, Контрольная работа (заочное обучение)	Пункт 3.3, 3.4	Пункт 3.3, 3.4	Пункт 3.3, 3.4
	Владение - методологией налогового учета; - навыками составления налоговой отчетности;	1	методологией налогового учета; навыками составления налоговой отчетности; инструментами налогового	Лекция практическое занятия Самостоятельная работа	Тесты, решение ситуационных задач, контрольная работа (заочное обучение)	Пункт 3.3, 3.4, 3.5	Пункт 3.3, 3.4, 3.5	Пункт 3.3, 3.4, 3.5

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

	- инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности.		регулирования налогового учета и отчетности.		е)			
--	---	--	--	--	----	--	--	--

2.3. Промежуточная аттестация

индекс	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
				Пороговый уровень	Базовый уровень	Повышенный уровень
ПК-3	<p>Знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое законодательство РФ; - правила определения налоговых баз по всем налогам; - правила заполнения и предоставления налоговой отчетности <p>Умение: -</p> <ul style="list-style-type: none"> правильно определять объект налогообложения; - рассчитывать налоговую базу по всем налогам; - заполнять налоговую отчетность <p>Владение -</p> <ul style="list-style-type: none"> методологией налогового учета; - навыками составления налоговой отчетности; - инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности. 	<p>Лекция</p> <p>практические занятия</p> <p>Групповая консультация</p> <p>Самостоятельная работа</p>	Экзамен	Пункт 3.2		

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

2.4. Критерии оценки на экзамене

Сумма баллов	Оценка	Характеристика
91-100	Отлично	глубокие и всесторонние знания дисциплины и умение творчески выполнять предложенные задания
74-90	Хорошо	полные знания дисциплины и умение успешно выполнить предложенные задания
61-73	Удовлетворительно	знания дисциплины в объеме, достаточном для продолжения обучения, когда освоены основные понятия и закономерности, и умение в основном выполнить предложенные задания
0-60	Неудовлетворительно	значительные пробелы в знании дисциплины, когда не усвоены основные понятия и закономерности, неспособность выполнить предложенные задания

2.5. Критерии оценки устного опроса

Ступени уровней освоения компетенций	Критерии
Пороговый (удовлетворительно)	выставляется студенту, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала по основным вопросам учета.
Базовый (хорошо)	выставляется студенту, если он допускает отдельные погрешности в ответе, частично ориентируется в вопросах теории бухгалтерского учета и анализа
Повышенный (отлично)	выставляется студенту, если он определяет рассматриваемые понятия четко и полно, приводя соответствующие примеры;

2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированности компетенции
Пороговый уровень	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать методы, процедуры, свойства.	Не менее 70% баллов за задания блока 1 и меньше 70% баллов за задания каждого из блоков 2 и 3 или Не менее 70% баллов за задания блока 2 и меньше 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 3 или Не менее 70% баллов за задания блока 3 и меньше 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 2
Базовый уровень	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет законы.	Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 2 и меньше 70% баллов за задания блока 3 или Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 3 и меньше

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

		70% баллов за задания блока 2 или Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 2 и 3 и меньше 70% баллов за задания блока 1
Повышенный уровень	Обучающийся анализирует, диагностирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1, 2 и 3

2.7. Критерии оценки ситуационная задача

Ступени уровней освоения компетенций	Критерии
Повышенный уровень (отлично)	выставляется студенту (как сотруднику проектной группы), если содержание презентации и(или) доклад презентатора от группы полностью раскрывают тему совещания; четко организована работа группы по ответам на вопросы от других проектных групп и аргументирована и аргументирована оценка их презентаций и докладов; излагается концепция управления персоналом
Базовый уровень (хорошо)	выставляется студенту (как сотруднику проектной группы), если содержание презентации и доклад презентатора от группы в целом раскрывают тему совещания; достаточно хорошо организована работа группы по ответам на вопросы от других проектных групп и аргументирована оценка их презентаций и докладов;
Пороговый уровень (удовлетворительно)	выставляется студенту (как сотруднику проектной группы), если содержание презентации и доклад презентатора от группы не в полном объеме раскрывают тему совещания; ответы на вопросы от других проектных групп не точны и поверхностны; нарушается регламент проведения совещания; оценка и аргументация презентаций и докладов других проектных групп не достаточно аргументирована

2.8 Допуск к сдаче экзамена

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Пропущенные занятия необходимо отработать до зачета.
3. Активное участие в работе на занятиях.

3.ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И КЛЮЧИ (ОТВЕТЫ) К КОНТРОЛЬНЫМ ЗАДАНИЯМ, МАТЕРИАЛАМ, НЕОБХОДИМЫМ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ

3.1. Вопросы к устному опросу по дисциплине

1. Налогоплательщики НДС
2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС;
3. Объекты налогообложения НДС;
4. Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров и получении предварительной оплаты;
5. Определение налоговой базы по НДС при передаче товаров для собственных нужд и выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
6. Определение налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
7. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
8. Налоговый период и налоговые ставки по НДС;
9. Порядок включения предъявленного поставщиками НДС в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг;
10. Понятие и состав налоговых вычетов по НДС, порядок их учета;
11. Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет.
12. Объект налогообложения по налогу на прибыль;
13. Понятие и основные правила налогового учета;
14. Налоговый учет доходов от реализации;
15. Налоговый учет внереализационных доходов;
16. Налоговый учет не учитываемых при налогообложении прибыли доходов;
17. Состав расходов, связанных с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли;
18. Налоговый учет материальных расходов;
19. Налоговый учет расходов на оплату труда;
20. Налоговый учет объектов амортизируемого имущества;
21. Налоговый учет сумм начисленной амортизации;
22. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
23. Налоговый учет внереализационных расходов;
24. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
25. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль;
26. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС;



27. Организация учета расходов по добыче полезных ископаемых
28. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, сроки уплаты
29. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу
30. Налоговый период, Налоговые ставки, Порядок исчисления, уплаты отражения в учете транспортного налога
31. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций
32. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций
33. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу
34. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете земельного налога
35. Основные правила применения упрощенной системы налогообложения
36. Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН

3.2. Тестовые задания по дисциплине

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

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

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета
- в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

4. По НДС представляют отчет:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно
- в) по окончании налогового периода

5. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 8000 р.
- б) 3000 р.
- в) 1000 р.

7. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 5000 р.
- б) 1000 р.
- в) 500 р.

8. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

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

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

11. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета +
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

12. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества
- б) при приобретении имущества
- в) при дарении имущества

13. Индивидуальные предприниматели – налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

15. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- а) первый день месяца каждого налогового периода
- б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- в) последний день месяца каждого налогового периода

17. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- б) необходимо восстанавливать
- в) не надо восстанавливать

18. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

19. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы

20. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально

3.3. Ситуационные задачи по модулю дисциплины

1. На начало отчетного года в организации числится недвижимое имущество, первоначальная стоимость – 12 000 000 руб., срок использования – 40 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 5 400 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если имущество продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

2. На начало отчетного года в организации числится производственное здание, первоначальная стоимость – 15 000 000 руб., срок использования – 50 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 1 000 000 руб. В марте отчетного года организация произвела реконструкцию объекта подрядным способом, затраты на которую составили 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если здание продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

3. Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб, сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Отразить начисление бухгалтерской записью.

4. 20 февраля отчетного года ООО «Марс» приобрело автомобиль Mazda (мощность двигателя 160 л.с.) и поставило его на учет в ГИБДД г. Екатеринбурга 24 февраля. Фактические затраты на приобретение автомобиля и его постановку на учет составили 965 000 руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Автомобиль используется организацией для служебных поездок. Выполнить бухгалтерские записи за отчетный год, рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате ООО «Марс» и отразить начисление бухгалтерской проводкой.

5. На балансе ООО «Мастер» числится автомобиль Audi A4 (мощность двигателя - 160 л.с.). Первоначальная стоимость – 1 728 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01 января – 648 000 руб. Срок полезного использования - 6 лет. 14 мая ООО «Мастер» снимает с учета автомобиль в ГИБДД и продает его за 1 380 000 руб., в том числе НДС 20%, организации «Октава». Выполнить бухгалтерские записи, произвести расчет и начисление транспортного налога ООО «Мастер» за отчетный год.

6. В прошлом году организация имела во владении земельный участок площадью 3,2 га кадастровой стоимостью 25 000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. 25 января отчетного года приобрела в собственность еще один земельный участок площадью 1,75 га кадастровой стоимостью 28 000 рублей за га

под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября следующего года. Определить сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам и отразить начисление бухгалтерской записью.

7. На начало отчетного года в организации числится недвижимое имущество, первоначальная стоимость – 12 000 000 руб., срок использования – 40 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 5 400 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если имущество продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

8. На начало отчетного года в организации числится производственное здание, первоначальная стоимость – 15 000 000 руб., срок использования – 50 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 1 000 000 руб. В феврале отчетного года организация произвела реконструкцию объекта подрядным способом, затраты на которую составили 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если здание продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

9. Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб, сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Отразить начисление бухгалтерской записью.

3.4 Контрольная работа

1 вариант

Теоретические вопросы

1. Объекты налогообложения НДС;
2. Налоговый учет сумм начисленной амортизации

Практическое задание

На начало отчетного года в организации числится недвижимое имущество, первоначальная стоимость – 12 000 000 руб., срок использования – 40 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 5 400 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если имущество продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

2 вариант

Теоретические вопросы

1. Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров и получении предварительной оплаты
2. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

Практическое задание

В декабре 2017 г. приобретено и введено в эксплуатацию основное средство, стоимость которого 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Срок использования



установлен 5 лет, способ амортизации линейный. В декабре 2020 г. организация продает указанный объект за 360 000, в т.ч. НДС 20%.

Отразить ситуацию в бухучете. Определить, каким образом указанные операции будут учтены для целей налогообложения прибыли.

3 вариант

Теоретические вопросы

1. Определение налоговой базы по НДС при передаче товаров для собственных нужд и выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления
2. Налоговый учет внереализационных расходов

Практическое задание

Организация купила оборудование к установке стоимостью 708 т.р. в т.ч. НДС 20%. За доставку оборудования отчиталось подотчетное лицо на сумму 3000 руб. НДС не предусмотрен. Монтаж оборудования осуществлен силами сторонней организации, счета которой приняты к оплате в сумме 8400, в т.ч. НДС 20%. Оборудование относится к четвертой амортизационной группе и для линейного способа установлен МИНИМАЛЬНЫЙ для группы срок. Отразить проводки в БУ, рассчитать амортизацию для налогообложения всеми возможными способами.

3.5 Тест

1. 1. Сбор – это....
2. **Виды вычетов по налогу на доходы физических лиц:**
 - 1) стандартные, социальные, ипотечные.
 - 2) стандартные, социальные, имущественные.
 - 3) стандартные, инвалидам ВОВ, жертвам Чернобыля.
3. **По итогам финансового результата деятельности организации перечисляется:**
 - 1) Налог на прибыль организации;
 - 2) НДФЛ;
 - 3) госпошлина;
 - 4) все варианты верны.
4. **Функции налогового учета включают:**
 - 1) фискальную функцию, контрольную функцию, распределительная, стимулирующая
 - 2) распределительную функцию, контрольную функцию, аналитическую функцию.
 - 3) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.
5. **Ставка НДС:**
 - 1) 20%;
 - 2) 35 %;
 - 3) 13%;
 - 4) 22%.
6. **Лица, имеющие постоянное местопребывание в государстве (более 183 дней)**
 - 1) резиденты;
 - 2) нерезиденты;
 - 3) налоговые агенты.

**7. Транспортный налог не уплачивается по:**

- 1) весельным лодкам
- 2) грузовым автомобилям
- 3) легковыми автомобилям
- 4) моторным лодкам

8. К федеральным налогам не относится:

- 1) НДФЛ
- 2) акцизы
- 3) НДС
- 4) нет неверного ответа

9. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:

- 1) бесплатно
- 2) платно

10.

Заработная плата работника за месяц 19 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

- 1) 25272
- 2) 27456
- 3) 29640

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ
ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ
КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- на занятиях (опрос, тестирования, круглый стол, решение задач, творческие задания, деловая игра);
- по результатам выполнения индивидуальных заданий ;
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО в форме предусмотренной учебным планом.

Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма определяется кафедрой (устный – по билетам, либо путем собеседования по вопросам; письменная работа, тестирование и др.). Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (оценка по результатам зачета – «зачтено» или «не зачтено»).



Каждая компетенция (или ее часть) проверяется теоретическими вопросами, позволяющими оценить уровень освоения обучающимися знаний и практическими заданиями, выявляющими степень сформированности умений и навыков.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.