Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«_9_» февраля _2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.04 Налоговый учет и отчетность

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника
экономист

Форма обучения
Очная, заочная

Год набора 2021

Новокузнецк 2023

Оглавление

1 Цель дисциплины 3
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации 4
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 4
3.1 Учебно-тематический план 4
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации 5
5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины. 6
5.1 Учебная литература 6
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 7
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 8
6 Иные сведения и (или) материалы 8
6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ 8
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 11

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее - ОПОП): ПК-1, ПК-4.

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-1 Способен осуществлять экономические расчеты и использовать их результаты в своей профессиональной деятельности в целях ПОД/ФТ и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ПК-1.1. Способен осуществлять экономические расчеты показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов ПК-1.2. Использует результаты экономических расчетов и анализа в своей профессиональной деятельности в целях ПОД/ФТ и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов .	**Знать:** -основы налогового учета; -методики и стандарты ведения финансового, управленческого, статистического, налогового, бюджетного учета. -способы составления отчетности хозяйствующих субъектов. **Уметь:** - вести налоговый учет хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой отчетности - формировать бухгалтерскую, налоговую отчетность, - использовать результаты анализа налоговой отчетности в своей профессиональной деятельности. **Владеть:** - навыками ведения, формирования и предоставления налоговой отчетности и ее анализа в своей профессиональной деятельности.
ПК-4 Способен применять законодательство и нормативные правовые акты в целях ПОД/ФТ и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ПК-4.2 Способен применять законодательство и нормативные правовые акты в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.	**Знать:** - Нормы налогового законодательства в целях предотвращения налоговых преступлений. **Уметь:** - применять налоговое законодательство при составлении и ведении налоговой отчетности в целях предупреждения налоговых преступлений, **Владеть:** - навыками ведения, формирования и предоставления налоговой отчетности в соответствие с налоговым законодательством.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО		ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	**108**		**108**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	32		10
Аудиторная работа (всего):	32		10
в том числе:			
лекции	16		4
практические занятия, семинары	16		6
практикумы			
лабораторные работы			
в интерактивной форме			
в электронной форме			
Внеаудиторная работа (всего):	76		94
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем			
подготовка контрольной работы			
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)			
творческая работа (эссе)			
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	76		94
4 Промежуточная аттестация обучающегося – **зачет**			4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

для очной формы обучения

№ п/п	**Раздел Дисциплины**	**Общая трудоёмкость (часах)**	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)**			**Формы текущего и промежуточного контроля успеваемости**
			аудиторные учебные занятия		**СРС**	
		всего	**лекции**	**Практ.**		
1	Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	10	1	1	8	Устный опрос
2	Модели налогового учета	14	3	3	8	Устный опрос
3	Регистры налогового учета	10	2	2	6	Устный опрос
4	Учетная политика организации для целей налогообложения	10	2	2	6	Тестирование
5	Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского учета и	8	1	1	6	Контрольная работа

	учета для целей налогообложения					
6	Учет расчетов по налогу на прибыль	8	1	1	6	Устный опрос
7	Налоговый учет доходов организации	8	1	1	6	Тестирование
8	Налоговый учет расходов организации	8	1	1	6	Устный опрос
9	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	8	1	1	6	Устный опрос
10	Налоговая декларация в ПФ	8	1	1	6	Тестирование
11	Налоговая декларация по НДФЛ	8	1	1	6	Устный опрос
12	Налоговая декларация в ФСС	8	1	1	6	Защита индивидуальных заданий
	Промежуточная аттестация					Зачет
	ИТОГО	**108**	**16**	**16**	**76**	

для заочной формы обучения

№ п/п	**Раздел Дисциплины**	**Общая трудоёмкость (часах)**	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)**			**Формы текущего и промежуточного контроля успеваемости**
			аудиторные учебные занятия		**СРС**	
		всего	**лекции**	**Практ.**		
1	Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	8	1	1	6	Устный опрос
2	Модели налогового учета	8		1	7	Устный опрос
3	Регистры налогового учета	8			8	Устный опрос
4	Учетная политика организации для целей налогообложения	8			8	Тестирование
5	Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения	8			8	Контрольная работа
6	Учет расчетов по налогу на прибыль	10	1	1	8	Устный опрос
7	Налоговый учет доходов организации	9		1	8	Тестирование
8	Налоговый учет расходов организации	9			8	Устный опрос
9	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	8			8	Устный опрос
10	Налоговая декларация в ПФ	10	1	1	8	Тестирование
11	Налоговая декларация по НДФЛ	10		1	8	Устный опрос
12	Налоговая декларация в ФСС	8	1		6	Защита индивидуальных заданий
	Промежуточная аттестация	4				Зачет Контрольная работа
	ИТОГО	**108**	**4**	**6**	**94**	

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (8 занятий)	**2 балла** посещение 1 лекционного занятия	10 - 16
		Практические занятия (8 занятия).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **3 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	8 - 24
		Индивидуальное задание (6 заданий)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **6 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **8 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	24-48
		Контрольная работа (по разделу 1)	**За одну работу** **3 балла** (пороговое значение) **4 балла** (максимальное значение)	3 – 4
		Контрольная работа (по разделу 2)	**За одну работу** **3 балла** (пороговое значение) **4 балла** (максимальное значение)	3 - 4
		Итоговый тест	**3 балла** (51 - 65% правильных ответов) **4 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	3 -4
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные).	**2 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за более полное раскрытие темы **4 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12
			Итого по промежуточной аттестации (зачет)	20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и

доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450509

2. Тюленева, Т. А. Налоговый учет : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. — 294 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/69532 — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная учебная литература:

1. Елкина, О. С. Налоговый учет, отчетность и аудит : учебное пособие / О. С. Елкина. — Омск: ОмГУ, 2012. — 288 с. — ISBN 978-5-7779-1374-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/12867— Режим доступа: для авториз. пользователей. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3, 300 экз. http://znanium.com/bookread2.php?book=468885

2. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - (Высшее образование: Магистратура). - URL: http://znanium.com/catalog/product/342093

3. Семенихин, В. В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет / В. В. Семенихин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 994 с. — ISBN 978-5-4230-0591-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/108297 — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях КГПИ ФГБОУ ВО КемГУ:

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
401 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья. **Оборудование:** *стационарное* -компьютер, экран, проектор, акустическая система, микрофон преподавателя. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19
403 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, столы, стулья. **Оборудование для презентации учебного материала:** *переносные* – ноутбук, экран, проектор. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

(MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. «Консультант +» – URL: http://www.consultantplus.ru режим доступа: свободный
2. Журнал «Бухгалтерский учет» – URL: http://www.buhgalt@buhgalt.ru режим доступа: свободный
3. Российская национальная библиотека URL: www.nlr.ru/ .
4. Сайт ФНС– URL: www.nalog.ru/

6 Иные сведения и (или) материалы

6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Примеры индивидуальных домашних заданий

Вариант 1

Доходы за II квартал 2020 г. составили:

– выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;

– выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;

– выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;

– доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.;

– доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;

Расходы за II квартал 2020 г. составили:

– стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;

– оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.;

– страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.;

– оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.;

– оплата труда персонала, не участвующего в производстве - 450 000 руб.;

– страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.;

– сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб. – по основным средствам, не используемым в производстве;

– оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;

– налог на имущество – 94 000 руб.;

– стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;

– стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;

– оплата услуг банков – 11 200 руб.;

– штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за I квартал 2020 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за II квартал 2020 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Вариант 2

Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов.

В январе 2020 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 29 500 000 руб. (в том числе НДС). Причем в декабре 2019 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчика предоплату в сумме 118 000 руб. С предоплаты организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет налог.

В феврале организация осуществила перевозку товаров из Москвы в Берлин на сумму 7 000 000 руб. и из Варшавы в Смоленск на

сумму 12 000 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Берлина. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Варшавы в Смоленск, подготовлены не были.

В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Берлина в Варшаву на сумму 6 500 000 руб.

Кроме того, в марте 2010 г. организация получила оплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 3 000 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течении I квартала приобрела у российских поставщиков товары (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 100 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Берлина, 200 000 руб., а из Варшавы до Смоленска – 300 000 руб., грузов по территории России – 600 000 руб.

Помимо этого иностранная компания «Logos» оказала организации консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2020 г., и составить налоговую декларацию за этот период.

<u>Пример тестовых заданий</u>

Вариант 1

Определите, к какому из видов расходов относятся перечисленные.

Варианты ответов:

а) расходы, связанные с производством и реализацией, материальные;

б) расходы, связанные с производством и реализацией, на оплату труда;

в) расходы, связанные с производством и реализацией, прочие;

г) внереализационные расходы;

д) расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

1. Платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду.

2. Расходы в виде сумм налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду.

3. Расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации.

4. Расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

5. Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала.

6. Расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных

средств защиты).

7. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

8. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка.

9. Расходы на проведение собраний акционеров.

10. Потери от брака.

11. Расходы на приобретение права на земельные участки.

12. Судебные расходы и арбитражные сборы.

13. Услуги нотариуса.

14. Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

15. Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей.

16. Расходы на освоение природных ресурсов.

17. Расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

18. Расходы на добровольное страхование товарно-материальных запасов.

Вариант 2

Определите, к какому виду доходов относятся перечисленные доходы.

Варианты ответов:

а) доходы, связанные с производством и реализацией;

б) внереализационные доходы;

в) доходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

1. Доходы от продажи доли участника общества с ограниченной ответственностью третьим лицам.

2. Доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации.

3. Доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам организации.

4. Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

5. Доходы прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде.

6. Доходы, в виде имущества, имущественных или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов в уставный капитал организации.

7. Получаемые лизингодателем лизинговые платежи.

8. Доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, списанных и (или) уменьшенных иным образом

в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации.

9. Доходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

10. Доходы в виде сумм восстановленных резервов.

Темы контрольной работы (для ЗФО)

1. Налоговый учет доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

2. Особенности налогового учета транспортных расходов при различных системах налогообложения.

3. Порядок ведения налогового учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

4. Налоговый учет незавершенного производства.

5. Налоговый учет дивидендов.

6. Особенности налогового учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

7. Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета операций по приобретению земельных участков.

8. Особенности налогового учета в строительных организациях.

9. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.

10. Особенности налогового учета в торговой организации.

11. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг.

12. Налоговый учет расходов на оплату труда.

13. Налоговый учет лизинговых операций.

14. Налоговый учет в бюджетных организациях.

15. Налоговый учет доходов иностранных организаций.

16. Налоговый учет в рекламных организациях.

17. Налоговый учет по налогу на прибыль при осуществлении операций с векселями.

18. Особенности ведения налогового учета в кредитных организациях.

19. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.

20. Бухгалтерский и налоговый учет курсовых и суммовых разниц.

21. Налоговый учет по налогу на прибыль в турфирмах.

22. Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов.

23. Налоговый учет резервов, формируемых при исчислении налога на прибыль.

24 Налоговый учет отрицательных результатов деятельности организации (убытков).

25. Налоговый учет расходов на рекламу при общей системе налогообложения и при применении специальных режимов налогообложения.

26. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.

27. Налоговый учет операций по договорам доверительного управления.

28. Налоговый учет операций при безвозмездной передаче имущества.

29. Налоговый учет операций по отдельным договорам.

30. Налоговый учет деятельности индивидуальных предпринимателей.

31. Особенности учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним в целях налогообложения.

32. Налоговый учет операции с платежными картами.

33. Бухгалтерский и налоговый учет факторинговых операций.

6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 6 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1. Налоговый учет		
Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	1. Определение и задачи налогового учета. 2. Предмет и метод налогового учета. 3. Принципы налогового учета.	Тест (см. после таблицы)

Модели налогового учета	4. Модель 1 предусматривает использование самостоятельных регистров налогового учета. 5.Модель 2, использующая данные бухгалтерского учета. 6. Модель 3, использующая регистры и бухгалтерского учета и налогового учета.	Тест (см. после таблицы)
Регистры налогового учета	7. Регистры промежуточных расчетов; регистры учета состояния единицы налогового учета. 8. Регистры учета хозяйственных операций; регистры формирования отчетных данных; регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.	Тест (см. после таблицы)
Учетная политика организации для целей налогообложения	9. Отражение основных элементов учетной политики организации для целей налогообложения. 10. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения	Тест (см. после таблицы)
Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения	11. Классификация и порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 12. Отражение убытков в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 13. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского и налогового учета. 14. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.	Тест (см. после таблицы)
2. Налоговая отчетность		
Учет расчетов по налогу на прибыль	15. Основные понятия, введенные в ПБУ 18/02. 16.Учет постоянных налоговых обязательств. 17.Учет постоянных налоговых активов. 18. Учет отложенных налоговых активов. 19. Учет отложенных налоговых обязательств. 20. Раскрытие информации о прибыли, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности.	Задача (см. после таблицы)
Налоговый учет доходов организации	21. Классификация и порядок признания доходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 22. Отражение доходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации для целей налогообложения. 23. Отражение прочих доходов в бухгалтерском учете и внереализационных доходов для целей налогообложения.	Задача (см. после таблицы)
Налоговый учет расходов организации	24. Классификация и порядок признания расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 25. Отражение расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения. 26. Отражение прочих расходов в бухгалтерском учете и внереализационных расходов для целей налогообло-	Задача (см. после таблицы)

	жения.	
Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	30. Учет операций по реализации амортизируемого имущества. 31. Учет реализации покупных товаров. 32. Учет операций по уступке (переуступке) права требования. 33. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. 34. Учет операций с ценными бумагами. 35. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.	Задача (см. после таблицы)
Налоговая декларация в ПФ	36. Правила заполнения декларации	Задача (см. после таблицы)
Налоговая декларация по НДФЛ	37. Правила заполнения декларации	Задача (см. после таблицы)
Налоговая декларация в ФСС	38. Правила заполнения декларации	Задача (см. после таблицы)

Примерные задачи, выносимые на зачет

Задача 1

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Задача 3

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчётного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

- приходный ордер № 18 от 01.11.хх отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.хх;
- приходный ордер № 19 от 01.11.хх на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.хх отчетного года (аудируемого периода);
- расходный ордер № 20 от 04.11.хх на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс.руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.хх. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.хх. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.хх.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.хх комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Примерные тестовые задания, выносимые на зачет

1. Продолжите определение «Налоговый учет – это…»

2. Каким нормативным актом было введено это понятие.

3. В отношение каких налогов организация должна организовывать налоговый учет:

а) только для определения налоговой базы по налогу на прибыль,

б) только для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость,

в) для всех налогов, налоговая база по которым не может быть определена по данным бухгалтерского учета.

4. Кто является внешними пользователями информации, формируемой в системе налогового учета:

а) налоговые службы и консультанты по налоговым вопросам,

б) руководитель предприятия,

в) учредители и акционеры.

5. Какой принцип бухгалтерского учета отсутствует в системе принципов налогового учета:

а) принцип непрерывности деятельности организации,

б) принцип двойной записи,

в) принцип денежного измерения.

6. На какие группы подразделяются доходы организации:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы,

б) доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.

7. В составе каких доходов признаются доходы от долевого участия в других организациях:

а) выручка от продаж,

б) внереализационные доходы,

в) операционные доходы.

8. Как отражаются суммовые разницы:

а) увеличивают или уменьшают выручку от продаж,

б) включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов.

9. Классификация расходов в системе налогового учета:

а) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы,

б) расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы, внереализационные расходы, чрезвычайные расходы.

10. Нормируются ли расходы в системе налогового учета:

а) да,

б) нет,

в) некоторые.

11. Как учитываются проценты по долговым обязательствам:

а) включаются в фактическую себестоимость до ввода объекта в эксплуатацию, а после оприходования в состав операционных расходов,

б) включается в состав операционных расходов,

в) включается в первоначальную стоимость объекта,

г) включается в состав внереализационных расходов.

12. Методы начисления амортизация по объектам основных средств:

а) линейный,

б) нелинейный,

в) метод уменьшаемого остатка,

г) метод списание стоимости пропорционально объему продукции,

д) метод суммы чисел лет срока полезного использование.

13. Сколько амортизационных групп определено в системе налогового учета для начисления амортизации:

а) 8,

б) 10,

в) 5.

14. Какое имущество признается амортизируемым:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев,

б) стоимость более 100000 рублей,

в) должны учитываться оба предыдущих фактора.

15. Какое имущество в налоговом учете относится к нематериальным активам:

а) деловая репутация организации,

б) организационные расходы,

в) ноу-хау.

16. Различаются ли способы начисления амортизации нематериальных активов в налоговом и бухгалтерском учете:

а) да (указать какие),

б) нет.

17. Какой срок полезного использования нематериальных активов может быть установлен для целей налогообложения прибыли, если он не определен:

а) 20 лет,

б) 15 лет,

в) 10 лет.

18. Существует ли понятие переоценки имущества в системе налогового учета:

а) нет,

б) да.

19. Обязательно ли ведение регистров налогового учета:

а) да,

б) нет,

в) не обязательно (объяснить почему).

20. На какие группы делятся регистры налогового учета?

21. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для «уравновешивания» налогового и бухгалтерского учета.

22. Какие существуют виды разниц.

23. Приведите примеры возникновения постоянного налогового актива.

24. Приведите примеры возникновения постоянного налогового обязательства.

25. Если срок полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета оказывается меньше срока полезного использования для целей налогообложения прибыли, то возникает:

а) отложенный налоговый актив,

б) отложенное налоговое обязательство,

в) постоянный налоговый актив,

г) постоянное налоговое обязательство.

26. Амортизация объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, а в налоговом учете нелинейным. Возникает разница при определении прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета. Чем она является:

г) отложенным налоговым активом,

д) отложенным налоговым обязательством,

е) постоянным налоговым активом,

ж) постоянным налоговым обязательством.

27. Ведется ли налоговый учет на предприятиях, перешедших на упрощенную систему налогообложения?

28. Каким способом списываются косвенные расходы?

29. Отразите начисление отложенного налогового актива?

30. Что отражает данная проводка?

Дебет счета «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета «Прибыли и убытки»

31. Каким образом списывается убыток от реализации основного средства, если данный объект не полностью самортизировал.