

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет и отчетность»

Направление / специальность 38.03.01 Экономика

Профиль «Экономика и финансы»

Квалификация (степень) выпускника – Бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2022

Владикавказ
2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым

Составитель: к.э.н., доцент Токаева С.К.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 7 от «30» марта 2022г.)

Одобрена советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 13 от 31.05.2022.

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 часа).
Форма промежуточной аттестации - экзамен

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	7
Лекции	36
Практические (семинарские) занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий:	72
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Экзамен	36
Общее количество часов	144/4 зет

2. Цели освоения дисциплины:

Цель освоения данной дисциплины - формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета доходов, расходов и прибыли. В процессе обучения студенты должны научиться самостоятельно формировать систему аналитических регистров учета доходов, расходов, активов, хозяйственных операций для целей налогообложения и обобщать накопленную в них информацию.

Задачи изучения дисциплины:

- > формирование знаний о содержании налогового учета;
- > освоение порядка выявления налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых обязательств организации;
- > формирование навыков построения. ведения налогового учета и составления отчетности.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.24

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам части, формируемая участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы».

Для изучения курса необходимы знания, полученные при изучении дисциплин: «Государственные и муниципальные финансы», «Бухгалтерский, финансовый учет и отчетность», «Финансы организаций», «Налоги и налогообложение», и др. дисциплин профиля.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-2	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование
ПК-2.1	Способен осуществлять налоговый учет
ПК-2.2	Способен осуществлять обработку документации и информации при проведении налогового учета и формировании налоговой отчетности

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка	Знать:	Уметь	Владеть:
ПК-2	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	<ul style="list-style-type: none"> - законодательство РФ о налогах и сборах; - систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов; - механизм проведения налоговой политики с ее типизацией, стратегическими и тактическими задачами. 	<ul style="list-style-type: none"> - определять налоговую базу, исчислять сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов; 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности; - нормативной и законодательной базой в рамках изучаемой дисциплины;
ПК-2.1	Способен осуществлять налоговый учет	<ul style="list-style-type: none"> - судебную практику по налогообложению 	<ul style="list-style-type: none"> - анализировать налоговое законодательство РФ, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения 	<ul style="list-style-type: none"> - нормативной и законодательной базой в рамках изучаемой дисциплины;

			налогового законодательства РФ налоговыми органами.	
ПК- 2.2	Способен осуществлять обработку документации и информации при проведении налогового учета и формировании налоговой отчетности	- организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций; - организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в зарубежных странах	- осуществлять контроль ведения налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций; - осуществлять контроль ведения налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций в зарубежных странах.	- навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности; - нормативной и законодательной базой в рамках изучаемой дисциплины; - методами расчета налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам и взносам, уплачиваемым организациями; - способностью анализировать и обобщать информацию о финансовой деятельности и финансовых результатах в целях оптимизации системы налогообложения организаций финансового сектора экономики.

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

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	Баллы Min- max	Литература
		л	пр	Содержание	Часы			
1-2	Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика (ПК-2)			Становление и развитие налогового учета в России, сравнительная характеристика порядка налогового учета и отчетности в России и за рубежом		Устный опрос, доклад, презентация		9 р. – 1-7 9 р. г) – 1-10
	1. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. 2. Понятие, задачи и принципы налогового учета. 3. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. 4. Порядок формирования показателей регистров налогового учета.	6	6	Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.	6			
3-4	Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание (ПК-2)					Устный опрос, доклад, презентация		9 р. – 1-7 9 р. г) – 1-10
	1. Понятие, виды и значение налоговой отчетности. 2. Основные задачи и содержание налоговой отчетности. 3. Понятие	6	6		6			

	налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. 4. Основные способы представления налоговой отчетности.							
5-8	<p>Тема 3. Порядок учета и заполнения налоговой декларации по НДС (ПК-2)</p> <p>1. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой отчетности по НДС. 2. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. 3. Структура налоговой декларации по НДС. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.</p>	6	6	<p>Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС? Какие разделы включает в себя декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?</p>	6	Устный опрос, доклад, презентация		<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>

	4.Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности							
10-11	<p>Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (ПК-2)</p> <p>1.Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении декларации по налогу на имущество организаций.</p> <p>2.Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.</p> <p>3.Структура налоговой декларации.</p> <p>4.Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.</p>	6	6	Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?	6	Конспект, реферат		<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>
12-15	Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль	6	6	Какими нормативными документами	6	Устный опрос, доклад, презентация		<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>

	<p>организаций (ПК-2)</p> <p>1.Порядок организации бухгалтерского и налогового учета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>2.Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>3.Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>4.Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Особенности и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль</p>		<p>регулирует ся порядок исчисления налога на прибыль организаци й и отражения расчетов по налогу в бухгалтерс ком учете и отчетности ?</p> <p>Как классифици руются доходы и расходы по налоговому законодате льству. В чем отличие от классифика ции доходов и расходов бухгалтерс кого учета?</p> <p>Каковы принципа льные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерс ком и в налоговом учете?</p> <p>Включаетс я ли в состав доходов от реализации в</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--

				налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерс кой записью она отражается.				
16-17	Тема 6. Особенности налогового учета и отчётности при использовании СНР (ПК-2) 1. Особенности ведения учета при применении СНР. 2. Особенности составления и предоставления отчётности при СНР		6	Классификация доходов и расходов в рамках СНР для определени я налогообла гаемой базы, Примеры расчета налоговых платежей в рамках СНР	6	Устный опрос, доклад, презентац ия		9 р. – 1-8 9 р. г) – 1-10
	Экзамен				36			
	ИТОГО	36	36		60			

Примечания:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6.Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе.

Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий.

Лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

Онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

Видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Видео-лекция – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

Технология электронного обучения (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

Творческое задание составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

Публичная презентация проекта - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

Интерактивная лекция представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией студентов с применением следующих интерактивных форм обучения: 1. управляемая дискуссия или беседа; 2. демонстрация слайдов или учебных фильмов; 3. мозговой штурм; 4. мотивационная речь и др.

Разработка проекта позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

Проблемное обучение - поиск ответов на вопросы по теме.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: написание докладов, эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных сообщений, написанию докладов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают опросы на занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Критерии оценивания представлены в таблице 8.1.

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тематика рефератов (ПК-2)

1. Налоговый учет внереализационных доходов.
2. Состав расходов организации и методы их оценки.
3. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
4. Модели налогового учета.
5. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

6. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Определение, задачи и принципы налогового учета.
8. Учет доходов от долевого участия в других организациях и от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества.
9. Учет доходов в виде процентов и безвозмездно полученного имущества.
10. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала и при списании кредиторской задолженности.
11. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения.
12. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых в текущем отчетном периоде.
13. Учет расходов по торговым операциям и операций по реализации покупных товаров.

Тема для подготовки презентаций (ПК-2)

1. Организация учета налога на прибыль на предприятии.
2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств на ОАО «...»
3. Ведение налогового учета и отчетности на примере ЗАО «...»
4. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
5. Порядок ведения налогового учета на ООО «...» и предоставление отчетности в налоговые органы.
6. Налоговый учет и отчетность (по материалам ЗАО «...»).
7. Особенности ведения налогового учета и отчетности на ООО «...».
8. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.
9. Модель построения налогового учета на примере ООО «...».
10. Порядок ведения налогового учета на примере ОАО «...» и формы её отчетности за 20xx год.

Примеры тестовых заданий (ПК-2)

Методика формирования результирующей оценки

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
1. Текущий контроль (max 20 баллов за 1 модуль)					
		4 балла	3 балла	2 балла	0–1 баллов
	Посещение занятий (max 4 б.)	Студент посетил более 85% занятий	Студент посетил 71–85% занятий	Студент посетил 56–70% занятий	Студент посетил менее 56% занятий
		11–13 баллов	8–10 баллов	6–7 баллов	0–5 баллов
	Текущая работа в течение модуля (max 13б.)	Студент активно работает на занятиях, превосходно выполняет все задания преподавателя.	Студент активно работает на занятиях, хорошо выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, удовлетворительно выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, неудовлетворительно выполняет задания преподавателя.
		3 балла	2 балла	1 балл	0 баллов

	Доклад, презентация (max 3б.) / опорный конспект (max 3б.)	Тема полностью раскрыта. Превосходное владение материалом. Высокий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Превосходный стиль изложения.	Тема в основном раскрыта. Хорошее владение материалом. Средний уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Хороший стиль изложения.	Тема частично раскрыта. Удовлетворительное владение материалом. Низкий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Удовлетворительный стиль изложения.	Тема не раскрыта. Неудовлетворительное владение материалом. Недостаточная самостоятельности, логичности, аргументированности. Неудовлетворительный стиль изложения.
--	--	--	---	--	---

2. Рубежный контроль (15б. за 1 модуль)

		13–15 баллов	10–12 балл	8–9 баллов	0–7 баллов
	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован низкий уровень владения материалом. Проявлены слабые способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

3. Итоговый контроль по дисциплине

		26–30 баллов	20–25 балла	15–19 баллов	0–14 баллов
	Экзамен / зачет	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	Дан полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Но допущены незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	Дан недостаточно полный ответ. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ и допущены грубые ошибки. Речь неграмотная. Уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 50-70 баллов, автоматически получают «Зачет» или оценку «удовлетворительно». Для получения более высокого балла («хорошо» или «отлично») студент обязан явиться на экзамен и сдавать экзамен по шкале от 0-30 баллов в дополнение к накопленным за семестр баллам.

8.2. Оценочные средства для проведения рубежной аттестации

Критерии оценивания результатов рубежного тестирования

Всего в тесте 15 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 1 балл.

Примеры тестовых заданий для проведения рубежной аттестации (ПК-2)

Тестовые задания для 1 рубежной аттестации

Налог – это:

Обязательный, регулярный и индивидуальный платеж;
Добровольный взнос;
Адресные поступления.

Понятие «Налог» отражается в:

Ст.6 НК РФ;
Ст.8 НК РФ;
Ст.9 НК РФ.

Плательщиками налогов являются:

регионы;
организации;

Налоги являются:

Основным источником формирования доходов государственного бюджета;
Основным источником внебюджетных фондов;
Средством разрешения социальных конфликтов.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога от сбора:

Безвозмездность;
Ставка;
Определенность.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога от иных поступлений:

Возвратность;
Платность;
Регулярность.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога:

Прозрачность;
Гласность;
Легитимность.

НК РФ вступил в силу:

В 1999 г.;
В 2001 г.;
В 2002 г.

Налоговый кодекс РФ:

Определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ;
Формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ;

К признакам налога относятся:

Императивность, индивидуальная безвозмездность, законность;
Легитимность, единовременность;
Полнота, своевременность, обязательность.

Укажите признак налога:
Целевая направленность;
Эквивалентность;
Безвозмездность.

Термин легитимность в налогообложении означает:
Всеобщее изъятие налогов;
Изъятие налогов только с законных операций;
Изъятие части дохода.

Механизм исчисления и уплаты налога предполагает наличие:
Элементов налога;
Уровня налога;
Истории налога.

К обязательным элементам налога принято относить:
Субъект налога, налоговый оклад, налоговые каникулы;
Субъект, объект, база, период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты;
Плательщики, льгота, источник, ставка, база.

К необязательным элементам налога относятся:
Объект, база, ставка;
Льгота, база, носитель;
Льгота, источник, единица, оклад, отчетный период.

Субъект налогообложения - это:
Организация;
Государство;
Налоговый орган.

Налогоплательщик - это:
Организация или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги и сборы;
Лица, на которых возложены обязанности по исчислению и удержанию налога;
Организации, которые уплачивают налоги с целью осуществления функций государства.

Все недоразумения в области налогообложения толкуются в пользу:
Налоговых органов;
Налогоплательщика;
Государства.

Предмет, подлежащий налогообложению:
Плательщик;
Субъект;
Объект.

Виды объектов обложения:
Прибыль, добавленная стоимость, имущество;
Здания, сооружения, помещения;
Доход, здания, проценты по дивидендам.

Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:

Налоговая льгота;

Налоговая база;

Налоговая ставка.

Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога:

Отчетный период;

Календарный год;

Налоговый период.

Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы:

Налоговая льгота;

Налоговая ставка;

Масштаб налога.

Налоговые ставки подразделяются на:

Твердые и адвалорные;

Розничные и оптовые;

Понижающие и повышающие.

Ставки налога, которые устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения:

Специальные;

Адвалорные;

Твердые.

Ставки налога, которые устанавливаются к стоимости в процентах:

Адвалорные;

Твердые;

Процентные.

Появление налогов связано с:

возникновением государства;

развитием товарного производства;

разделением труда.

Налоговые ставки подразделяются на:

Наличные и безналичные;

Пропорциональные и прогрессивные;

Прямые и косвенные.

Пропорциональные налоговые ставки:

Меняются в зависимости от величины дохода;

Не меняются в зависимости от величины дохода;

Уменьшаются по мере увеличения дохода.

Прогрессивные налоговые ставки:

Уменьшаются по мере увеличения дохода;

Увеличиваются по мере уменьшения дохода;

Увеличиваются по мере увеличения дохода.

Процедура определения суммы налога, причитающегося к уплате плательщиком с объекта обложения:

Сроки уплаты налога;

Порядок исчисления налога;

Процесс взимания налога.

Способы уплаты налогов:

Кадастровый, «у источника», по декларации, по уведомлению;

Прогрессивный, непрогрессивный, комбинированный;

Тубулярный, нетубулярный, разнородный.

Полное или частичное освобождение от налогов субъекта:

Налоговая льгота;

Налоговая квота;

Налоговый оклад.

Виды налоговых льгот:

Трансферты;

Налоговые вычеты;

Займы.

Виды налоговых льгот:

Скидки, изъятия, налоговый кредит;

Государственный кредит, пеня, отсрочка;

Жилищный кредит, ссуда, субвенции.

К источникам налога относятся:

Выручка, прибыль;

Затраты, расходы;

Оборот, себестоимость.

Количественная мера измерения объекта обложения:

Размер налога;

Ставка налога;

Единица обложения.

Сумма налога, уплачиваемая с одного объекта обложения:

Налоговый вычет;

Налоговый период;

Налоговый оклад.

Основная функция налогов:

Контрольная;

Регулирующая;

Фискальная.

Функция налога, с помощью которой образуется государственный денежный фонд:

Экономическая;

Фискальная;

Контрольная.

Воздействие налогов на процесс воспроизводства через систему налоговых ставок и льгот выполняется:

Воспроизводственной функцией;
Регулирующей (стимулирующей) функцией;
Распределительной функцией.

Полнота и своевременность налоговых поступлений осуществляется с помощью:

Контрольной функции налогов;
Распределительной функции налогов;
Воспроизводственной функции налогов.

Назовите принцип, согласно которому налог должен быть абсолютно точным, а не произвольным:

Равномерности;
Известности;
Определенности.

Принцип налогообложения, мотивирующий налогоплательщика на уплату налогов:

Гибкость;
Эластичность;
Удобство.

Назовите принцип, согласно которому налог должен взиматься в такое время и таким способом, которое благоприятно для плательщика:

Выгодность;
Удобство;
Справедливость.

Принцип, согласно которому налог должен быть устроен так, чтобы изъятия плательщика были меньше той суммы, что поступают в бюджет:

Сбережения;
Экономности;
Накопления.

Деление налогов в федеративных государствах:

Государственные, местные и негосударственные;
Федеральные, региональные и местные;
Государственные, региональные и местные.

Налоги в РФ делятся на:

Государственные, местные и негосударственные;
Федеральные, региональные и местные;
Государственные, субъективные и местные.

Деление налогов в унитарных государствах:

Государственные и местные;
Федеральные и местные;
Региональные и местные.

Что положено в основу классификации налогов на прямые и косвенные?

Иерархия уровня власти;

Объект налогообложения;
Способ изъятия.

Классификация налогов по методу взимания:

Прямые и скрытые;
Личные и косвенные;
Прямые и косвенные.

Налоги, которые устанавливаются на доход или имущество:

Прямые;
Непрямые;
Косвенные.

Налоги, бремя которых несет, не перелагая, налогоплательщик:

Косвенные;
Прямые;
Реальные.

К прямым налогам относятся:

НДФЛ, НДПИ, НПО, водный налог, сборы за пользование объектами ЖМ и ВБР;
НДС, акцизы, НДПИ, ГП;
НДС, НДПИ, НПО, ГП.

К прямым налогам относятся:

Налог на прибыль организаций;
Налог на добавленную стоимость;
Акцизы.

Не относится к прямым налогам:

Налог на добавленную стоимость;
Налог на добычу полезных ископаемых;
Государственная пошлина.

Налоги, которые включаются в виде надбавки в цену товара:

Прямые;
Косвенные;
Частные.

Налоги, бремя которых приходится на конечного потребителя:

Косвенные;
Реальные;
Личные.

К косвенным налогам относятся:

Акцизы, таможенные пошлины, налог на прибыль организаций;
Акцизы, НДС;
Государственная и таможенная пошлины.

К косвенным налогам относятся:

Акцизы;
Таможенная пошлина;

Государственная пошлина.

К косвенным налогам не относятся:

Налог на прибыль организаций;

Налог на добавленную стоимость;

Акцизы.

Классификация прямых налогов по объекту обложения:

Реальные, личные;

Индивидуальные, реальные;

Реальные, ресурсные, личные.

Реальные налоги - это:

Налоги, которые не зависят от индивидуальных финансовых возможностей налогоплательщика;

Налоги, которые взимаются в зависимости от результатов финансовой деятельности налогоплательщика;

Налоги, которые взимаются с выручки от реализации товаров, работ, услуг.

Ресурсные налоги – это:

Налоги, которые взимаются от аренды природных ресурсов;

Налоги, взимание которых определяется разработкой, использованием и добычей природных ресурсов;

Налоги, взимание которых зависит от качества добытых полезных ископаемых.

Личные налоги – это:

Налоги, при взимании которых частично учитывается финансовое положение налогоплательщика;

Налоги, при взимании которых не учитывается финансовое положение налогоплательщика;

Налоги, при взимании которых учитывается финансовое положение налогоплательщика.

Классификация налогов по применяемым ставкам:

Прогрессивные, регрессивные, пропорциональные;

Консервативные, процессуальные, регрессивные;

Плоские, прямые, пропорциональные.

В зависимости от предмета налогообложения ставки могут быть:

Твердыми;

Процентными;

Твердыми и процентными.

Совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны:

Налоговая система;

Налоговая политика;

Государственная политика.

Налоговая политика государства имеет цели:

Увеличение налоговой нагрузки на население;

Сочетание интересов государства с интересами налогоплательщика;

Пополнение региональных бюджетов.

Основная цель налоговой политики РФ на современном этапе:

Увеличение налогов при отмене льгот;

Социальная защищенность населения;

Обеспечение экономического роста.

Структура налогового законодательства РФ включает:

Налоговый и Бюджетный кодексы;

Налоговый кодекс, федеральные, региональные и местные законы и нормативно-правовые акты;

Налоговый, Бюджетный и Таможенный кодексы.

К элементам налоговой системы, отражающих ее функциональную структуру относятся:

Виды налогов и сборов, а также ответственность за совершение налоговых правонарушений;

налоговые органы;

казначейство.

Налоговая система РФ на 2017 год включает:

13 налогов и сборов;

14 налогов и сборов;

15 налогов и сборов;

Налог на игорный бизнес относится к:

федеральным налогам;

региональным налогам;

местным налогам;

Налог на добавленную стоимость является:

федеральным налогом;

региональным налогом,

местным налогом.

Ставки НДС:

0,15,20%;

0,10,18%

0,10,20%.

Плательщиками НДС в соответствии с законодательством являются:

Организации и физические лица;

Организации и индивидуальные предприниматели;

Организации, индивидуальные предприниматели и лица, перемещающие товары через таможенную границу.

Освобождение от уплаты НДС возможно при условии:

Осуществления совместной деятельности;

Реализации товаров на территории РФ;

Если выручка при оговоренных условиях не превысила 2 млн.руб.

Объектом обложения НДС выступает:

выручка и доход организации;
реализация товаров и услуг;
прибыль организации.

Не является объектом обложения НДС:
ввоз товаров на территорию РФ;
выполнение строительно-монтажных работ;
операции по реализации земельных участков.

Налоговая база по НДС определяется как:
стоимость реализованных товаров и услуг;
расчетная добавленная стоимость;
валовая прибыль предприятия.

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база по НДС определяется как:
стоимостное выражение полученных товаров и услуг;
стоимостное выражение товаров и услуг с учетом таможенных пошлин и сборов;
сумма торговой сделки между партнерами.

В отношении товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта применяется ставка НДС:
10%;
18%;
0%.

В отношении товаров продовольственного назначения применяется ставка НДС:
10%;
18%;
10% по перечню, утвержденному Правительством РФ.

Налоговым периодом по НДС признается:
календарный год;
квартал;
месяц.

Плательщиками акцизов по законодательству признаются:
организации, индивидуальные предприниматели и лица, производящие и реализующие подакцизную продукцию;
организации розничной и оптовой сетей продаж подакцизной продукции;
организации и лица, оплачивающие подакцизную продукцию.

Подакцизной продукцией признается:
нефтепродукты и ювелирные изделия;
спиртосодержащие товары, алкогольная и табачная продукция;
движимое имущество.

Налоговые ставки, применяемые при исчислении акцизов:
твердые;
твердые и адвалорные;
комбинированные.

Налоговый период при исчислении и уплате акциза:
календарный год;
месяц;
квартал.

Не подлежит обложению акцизами:
реализация конфискованных подакцизных товаров;
передача подакцизного товара поставщика покупателю на безвозмездной основе;
+передача подакцизных товаров в пользу государства.

Тестовые задания для 2 рубежной аттестации

Согласно гл.25 НК РФ положительной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая:

При дооценке валютных ценностей и требований, выраженных в инвалюте;

При уценке выраженных в иностранной валюте обязательств;

Во всех указанных выше случаях.

При отсутствии у налогоплательщика отдельного учета сумма НДС по приобретенным товарам

вычету не подлежит и в расходы, при исчислении налога на прибыль не включается;

вычету не подлежит, но в расходы, при исчислении налога на прибыль включается;

вычету подлежит, но в расходы, при исчислении налога на прибыль не включается.

Согласно гл.25 НК РФ датой получения дохода от продажи (покупки) иностранной валюты признается:

Дата перехода права собственности на иностранную валюту;

Последний день отчетного (налогового) периода;

Любая дата отчетного периода, по усмотрению банка

Согласно НК РФ, по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, доходы распределяются налогоплательщиком:

Самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

По согласованию с ФНС РФ;

По согласованию с территориальным учреждением ЦБР.

Какой из указанных методов не является методом начисления амортизации:

Метод начисления;

Линейный метод;

Нелинейный метод.

В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии налогоплательщиком соответствующих счетов:

3 дней;

5 дней;

7 дней.

Согласно гл.25 НК РФ по кредитным договорам проценты признаются и включаются в состав расходов:

На конец месяца соответствующего отчетного периода;

На конец отчетного квартала;

На конец месяца или квартала, по усмотрению банка.

Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, признаются амортизируемым имуществом?

Да;

Да, по согласованию с территориальным органом ФНС РФ;

Нет.

В соответствие с банковским законодательством РФ юридические лица могут открывать:

Только по одному счету в каждой валюте

Только 5 расчетных счетов;

Неограниченное количество счетов.

В налоговых правоотношениях банки выполняют следующие роли:

Налогоплательщика и налогового агента;

Налогоплательщика и посредника между государством и налогоплательщиками;

Налогоплательщика, налогового агента и посредника между государством и налогоплательщиками.

Авансовые платежи по налогу на прибыль могут уплачиваются банком:

Ежеквартально или ежемесячно

Только ежеквартально

Только ежемесячно

Совокупность показателей для систематизации данных налогового учета за определенный отчетный или налоговый период - это:

Данные налогового учета

Регистры налогового учета

Объекты налогового учета

Налог на прибыль уплачивается банком по ставке:

16%

18%

20%

Поручение налогоплательщика или поручение налогового органа исполняется банком:

В течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения;

В течение двух операционных дней, следующих за днем получения такого поручения;

В течение трех операционных дней, следующих за днем получения такого поручения.

Плата за исполнение поручения налогового органа взимается банком в размере:

0,1% суммы поручения;

0,5% суммы поручения;

0%.

Согласно банковского законодательства Банк - это:

Коммерческая организация, которая имеет исключительное право осуществлять предусмотренные законодательством кредитные операции;

Кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции;

Негосударственная коммерческая организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции.

Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации в налоговый орган:

по месту налогового учета организации;

по месту своего налогового учета;

по месту своего учета и учета организации.

Банк обязан представлять налоговым органам информацию о наличии и операциях по счетам организаций:

в течение недели после запроса налогового органа;

в течение пяти дней после запроса налогового органа;

по окончании отчетного периода;

ежемесячно.

Банк обязан представлять налоговым органам информацию:

по операциям и счетам организаций;

по операциям и счетам физических лиц;

о финансовом состоянии организаций.

Предоставление налоговым органам информации по операциям и счетам организаций является:

правом банка;

обязанностью банка;

обязанностью банка при наличии мотивированного запроса налогового органа.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога;

с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика (при наличии неисполненных требований, предъявленных к счету, которые в соответствии с ГК РФ исполняются в первоочередном порядке, и недостатке денежных средств на счете для удовлетворения всех требований).

Банковская система Российской Федерации включает в себя:

Банк России и кредитные организации, образованные в соответствии с законодательством РФ;

Банк России, кредитные организации, а также представительства иностранных банков;

Банк России и кредитные организации.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога:

Возвратность;

Индивидуальность;

Равноправие.

Кредитной организации запрещается:

Заниматься производственной, торговой и страховой деятельностью;

Заниматься производственной и торговой деятельностью;

Заниматься производственной и страховой деятельностью;

Укажите признак налога:

Целевая направленность;

Эквивалентность;

Безвозмездность.

Выберите операции, подлежащие обложению НДС:

открытие банковского счета клиенту банка;

ведение банковского счета;

заккрытие банковского счета;

ни одна из вышеперечисленных.

Характеристика налога представляется с помощью:

Элементов налога;

Уровня налога;

Истории налога.

Кредитная организация обязана публиковать финансовую отчетность с заключением аудиторской фирмы (аудитора) об их достоверности:

Ежеквартально;

Ежемесячно;

Ежегодно.

К обязательным элементам налога принято относить:

Субъект налога, налоговый оклад, налоговые каникулы;

Субъект, объект, база, период, ставка, порядок исчисления;

Плательщики, льгота, источник, ставка, база.

Налогоплательщик - это:

Организация или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги и сборы;

Лица, на которых возложены обязанности по исчислению и удержанию налога;

Организации, которые уплачивают налоги с целью осуществления функций государства.

Открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица:

Запрещается;

Разрешается;

Разрешается, при условии согласования с территориальным учреждением Банка России.

Налоговые органы имеют право по счетам клиентов в банке:

Приостанавливать расходные и приходные операции;

Приостанавливать расходные операции;

Арестовывать денежные средства.

Все недоразумения в области налогообложения толкуются в пользу

Налоговых органов;
Налогоплательщика;
Государства.

Предмет, подлежащий налогообложению:
Плательщик;
Субъект;
Объект.

Виды объектов обложения:
+Прибыль, добавленная стоимость, имущество;
Здания, сооружения, помещения;
Доход, здания, проценты по дивидендам.

К прямым налогам относятся:
Налог на прибыль организаций;
Налог на добавленную стоимость;
Акцизы.

Выберите операции, подлежащие обложению НДС:
получение штрафных санкций по договору поставки;
получение штрафных санкций по кредитному договору;
зачисление драгметаллов на металлический счет клиента;
+реализация драгметаллов с изъятием их из хранилища банка.

Выберите операции, не подлежащие обложению НДС
осуществление клиринговых операций;
исполнение платежных поручений;
выдача выписок по счету;
инкассация в вечернее время суток.

Выберите операции, не подлежащие обложению НДС
посреднические услуги по операциям купли и продажи иностранной валюты;
посреднические услуги по операциям купли и продажи ценных бумаг;
посреднические услуги по операциям реализации драгоценных камней.

Выберите операции, подлежащие обложению НДС:
выплата процентов по векселям банка;
оказание услуг инвестиционного консультанта;
+оказание услуг платежного агента.

Выберите операции, не подлежащие обложению НДС:
хранение ценностей клиентов в сейфах банка;
хранение ценных бумаг;
реализация драгоценных камней ЦБ РФ.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками по всем приобретенным товарам, работам, услугам, банки имеют право:
возмещать из бюджета;
относить на увеличение стоимости приобретенных ценностей;
включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.

В соответствии с положениями Налогового кодекса банки освобождены от оформления счетов-фактур:

по всем операциям;
по операциям, освобожденным от обложения НДС;
по банковским операциям.

Коммерческие банки обязаны выписывать счета-фактуры по операциям:

конвертации валюты на бирже по поручению клиента;
инвестиционного консультирования;
предоставления гарантии по кредитному договору.

Банки обязаны выписывать счета-фактуры по операциям:

предоставления кредита;
депозитарного обслуживания;
конвертации валюты на бирже по поручению клиента.

Укажите ценности, переоценка которых не является доходом или расходом, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль банка:

драгоценные металлы;
золото в слитках;
драгоценные камни;
валюта на корреспондентских счетах.

Укажите валютные ценности, положительная переоценка которых не является доходом, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль банка:

валюта на счетах клиентов;
валюта, поступившая в оплату уставного капитала;
кредиты, предоставленные в иностранной валюте.

Укажите валютные ценности, положительная переоценка которых является доходом, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль банка:

межбанковские кредиты, выданные в иностранной валюте;
валютные ценности, сданные клиентами на хранение;
+ценные бумаги, эмитированные в иностранной валюте

Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах:

В течение 3 дней со дня получения запроса налогового органа;
В течение 5 дней со дня получения запроса налогового органа;
По мере готовности.

Не увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль:

доходы в виде восстановления резерва на возможные потери по ссудам в связи с погашением ссуды, относимой к стандартной;
штрафы по кредитным договорам;
комиссии за расчетно-кассовое обслуживание.

Не относится к прямым налогам:

Налог на добавленную стоимость;
Налог на добычу полезных ископаемых;

Государственная пошлина.

К косвенным налогам не относятся:

Налог на прибыль организаций;

Налог на добавленную стоимость;

Акцизы.

Вправе ли банки задерживать исполнение поручения налогоплательщика при наличии денежных средств на его счете:

Не вправе;

Вправе;

Вправе, по согласованию с территориальным учреждением ЦБР.

При невозможности исполнения поручения налогоплательщика в установленный срок, в связи с недостаточностью денежных средств на корреспондентском счете, банк обязан сообщить о неисполнении поручения налогоплательщика в:

Налоговый орган по месту нахождения банка и налогоплательщику;

Налоговый орган и территориальное учреждение ЦБР;

Налогоплательщику.

Укажите расходы банка, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль:

отрицательные курсовые разницы;

налог на операции с ценными бумагами;

штрафы, уплачиваемые за нарушение банковского законодательства.

При невозможности исполнения поручения налогового органа, в связи с недостаточностью денежных средств на корреспондентском счете, банк обязан сообщить о неисполнении поручения:

В налоговый орган, который направил это поручение;

В налоговый орган, который направил это поручение и в налоговый орган по месту нахождения банка;

В налоговый орган и учреждение ЦБР по месту нахождения банка.

При недостаточности денежных средств на счете клиента, списание денежных средств осуществляется:

По усмотрению банка;

В порядке поступления распоряжений клиента и других документов на списание (календарная очередность);

В определенной очередности установленной законодательством РФ.

Взыскание налога может производиться:

Только с рублевых расчетных счетов налогоплательщика;

Только с валютных счетов налогоплательщика;

Назовите основной источник формирования доходов федерального бюджета:

Налоговые доходы;

Неналоговые доходы;

Безвозмездные поступления.

Назовите основной источник формирования доходов бюджета субъекта РФ (на примере РСО-Алания):

Налоговые доходы;
Неналоговые доходы;
Безвозмездные поступления.

Налоговая система РФ на 2017г. включает:

15 налогов и сборов;
13 налогов и сборов;
14 налогов и сборов.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются:

Налоговым кодексом РФ;
Федеральными законами;
Правовыми актами.

Региональные налоги устанавливаются:

Налоговым кодексом РФ;
Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
Нормативно-правовыми актами.

Классификация налоговых льгот:

Налоговые надбавки; налоговые послабления;
Налоговые скидки; налоговые изъятия, налоговый кредит;
Налоговые преференции; налоговые субсидии.

Органы, осуществляющие налоговое администрирование:

ФНС РФ, ФТС РФ, МФ РФ;
Кредитные учреждения;
Страховые компании, правоохранительные органы.

При постановке на учет налогоплательщику присваивается:

Регистрационный номер налогоплательщика;
Идентификационный номер налогоплательщика;
Индивидуальный номер налогоплательщика.

Назовите формы налоговых проверок:

Тематические и плановые;
Текущие и предварительные;
Камеральные и выездные.

В соответствии с ГК РФ общий срок исковой давности устанавливается в:

один год;
три года;
пять лет.

Согласно гл.25 НК РФ к доходам относятся:

Доходы от реализации, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы;
Доходы от реализации, внереализационные доходы;
Доходы от реализации, внереализационные доходы, операционные доходы.

Какой из указанных методов не является методом начисления амортизации:

Метод начисления;

Линейный метод;
Нелинейный метод.

Признание доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества называется:

Линейным методом;
Кассовым методом;
Методом начисления.

Согласно гл.25 НК РФ расходы на оплату труда признаются в качестве расхода:

Ежемесячно;
Ежеквартально;
Ежеквартально или ежемесячно, по усмотрению банка.

Согласно гл.25 НК РФ, банки для определения доходов и расходов обязаны использовать:
Метод начисления;

Метод начисления или Кассовый метод, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал;
Метод начисления или кассовый метод, по усмотрению банка.

Согласно гл.25 НК РФ, банки, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее:

15-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога;
25-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога;
28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Налоговые декларации по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее:

28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
01 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Какой из указанных методов не является методом оценки сырья и материалов:

Кассовый метод;
Метод оценки по средней стоимости;
Метод оценки по стоимости единицы запасов

8.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену (ПК-2)

1. Понятие и сущность налогового учета.
2. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль.
3. Сроки, ставки, и порядок уплаты налога на прибыль.
4. Регистры налогового учета.
5. Состав доходов организации.
6. Налоговый учет доходов от реализации.

7. Налоговый учет внереализационных доходов.
8. Состав расходов организации и методы их оценки.
9. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
10. Модели налогового учета.
11. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
12. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Определение, задачи и принципы налогового учета.
14. Учет доходов от долевого участия в других организациях и от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества.
15. Учет доходов в виде процентов и безвозмездно полученного имущества.
16. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала и при списании кредиторской задолженности.
17. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения.
18. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых в текущем отчетном периоде.
19. Учет расходов по торговым операциям и операций по реализации покупных товаров.
20. Учет операций по уступке (переуступке) права требования.
21. Учет доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом.
22. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
23. Учет операций с ценными бумагами и ФИСС.
24. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.
25. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
26. Порядок оформления учетной политики.
27. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства от 09.07.2003 г. № 415).
28. Налоговый учет штрафных санкций по хозяйственным договорам.
29. Налоговый учет расходов на оплату труда и создание резервов на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет.
30. Налоговый учет реализации МПЗ.
31. Налоговый учет средств целевого финансирования.
32. Налоговый учет курсовых разниц.
33. Налоговый учет суммовых разниц.
34. Налоговый учет чрезвычайных доходов и расходов.
35. Налоговый учет расчетов с бюджетом по НДС.
36. Налоговый учет затрат на НИОКР.
37. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
38. Налоговый учет операций по реализации амортизируемого имущества.
39. Налоговый учет материалов по кассовому методу.
40. Налоговый учет расходов на сырье и материалы.
41. Налоговый учет затрат по кредитам и займам.
42. Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
43. Расходы на амортизацию.
44. Состав прочих расходов.

45. Учет внереализационных расходов.
46. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
47. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
48. Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства.
49. Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства.
50. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления.

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

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)	«Минимальный уровень» (50-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)
<u>Компетенции не сформированы.</u> Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	<u>Компетенции сформированы.</u> Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	<u>Компетенции сформированы.</u> Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	<u>Компетенции сформированы.</u> 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			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий; - отсутствие умения выполнять практические задания,	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой	Обучающийся демонстрирует: - 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	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь

предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	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. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.	практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно» / не зачтено	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 No 146-ФЗ (в актуальной редакции). СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 No 117-ФЗ (в актуальной редакции). СПС «Консультант Плюс».

б) основная литература

3. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуков, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 487 с. : табл., схемы – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
4. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

в) дополнительная литература:

5. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>
6. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения : учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева ; под ред. А.Е. Суглобова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2016. – 191 с. : ил. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143>
7. Чельшева, Э.А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629>
8. Илюхина, Нат.А. Система учета в управлении затратами промышленных предприятий / Нат.А. Илюхина. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – 98 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279324> – Библиогр.: с. 67-72. – ISBN 978-5-4475-4679-3. – DOI 10.23681/279324. – Текст : электронный

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования SunravWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
7.	KasperksyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
8.	Система поиска текстовых	№ 6262 от 09.01.2023	Россия

	заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	(действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагат»	
9.	Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 Управление торговлей	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО «Максимум»(бессрочно)	Россия
10	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД./ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ- СОФТ» бессрочно	Россия
11	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «максимум-софт» (бессрочно)	Россия
12	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
14	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
16	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17	DIRECTUMRX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19	MOODLE	Бесплатное российское	США (бесплатное российское)
20	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21	Личный кабинет абитуриента	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
23	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
24	ЭБС "Университетская библиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

25	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
26	Универсальная баз данных EastView	https://dlib.eastview.com	США
27	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	www.biblio-online.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

9. Профессиональные базы:

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru
Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	https://www.ipbr.org
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»	https://buh.ru
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/
База данных «Бухгалтерский учет и отчётность» на сайте Минфина России	https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/
Практический портал для бухгалтеров	https://www.klerk.ru
Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);

2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.