Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиков Бэликто Зоригтуевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 20.11.2026 10:03:43
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова»

Экономический факультет

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой
Бухгалтерский учет и аудит

_____к.э.н., доцент_____
уч. ст., уч. зв.

_____Бадлуева С.В._____
ФИО

_____
подпись

«23» января 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____к.э.н., доцент_____
уч. ст., уч. зв.

_____Баниева М.А._____
ФИО

_____
подпись

«23» января 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

дисциплины (модуля)

Б1.В.О1 Интегрированная система финансового и налогового учета

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
Цифровой учет и финансы
магистр

Улан – Удэ, 2026

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) являются обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).
3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).
4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включают в себя:
- оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).
- оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО;
- оценочные средства, применяемые для текущего контроля;
5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля), в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

Перечень видов оценочных средств

Перечень экзаменационных вопросов
Примерная тематика курсовых работ
Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
Комплект заданий для практических работ
Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»
Кейс-задача
Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
Комплект тестовых заданий

Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:
Б1.В.01 Интегрированная система финансового и налогового учета

1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»

Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)	
1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоёмкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по академии
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета (директором института)
Форма экзамена -	устный
Процедура проведения экзамена -	представлена в оценочных материалах по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает все разделы дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Тестовые задания по компетенциям УК-2, ПКС-3, ПКС-5:
Блок 1 (тестовые задания - дескриптор «Знать»)
Задание 1 (выберите вариант ответа). Что явилось предпосылкой становления налогового учета в России: (УК-2 ИД - 1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) вступление России в ЕС
б) переход к рыночной экономике
в) переход отечественного бухгалтерского учета на МСФО
г) экономический рост
Правильный ответ: в
Задание 2 (выберите вариант ответа). Каким документом впервые была законодательно определена необходимость раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) Постановлением Правительства
б) инструкцией Госналогслужбы
в) главой 25 НК РФ
г) Приказом Минфина РФ
Правильный ответ: в
Задание 3 (выберите вариант ответа). Налоговый учет – это: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):

а) система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и всех обязательствах организации в целях своевременной постановки на учет всех объектов налогообложения
б) система сбора и обработки информации о деятельности организации для правильного исчисления и оптимизации итоговых налоговых обязательств
в) система сбора и обработки информации об имуществе и всех обязательствах организации целях изучения деятельности организации и определения присущих этой деятельности особенностей, влияющих на налоговый статус
г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме
Правильный ответ: а
Задание 4 (выберите вариант ответа). Задачами налогового учёта являются: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) формирование информации о величине объектов налогообложения
б) обоснование применяемых льгот и вычетов
в) формирование информации о размере налогооблагаемой базы отчётного (налогового) периода
г) обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения
Правильный ответ: г
Задание 5 (выберите вариант ответа). В налоговом учете амортизация на объекты основных средств может производиться следующими способами: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) линейным способом
б) нелинейным способом
в) способом уменьшаемого остатка
г) списанием стоимости по сумме лет срока полезного пользования
д) способом списания стоимости в пропорции к объему продукции (работ, услуг)
Правильный ответ: б
Задание 6 (выберите вариант ответа). Полученные по договору дарения (безвозмездно) объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) согласованной
б) остаточной
в) текущей рыночной
г) восстановительной
Правильный ответ: в
Задание 7 (выберите вариант ответа). НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается по дебету
счета (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»
в) 90 «Продажи»
г) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Правильный ответ: а
Задание 8 (выберите вариант ответа). Основным получателем отчета в налоговом учете является: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) государство
б) акционеры
в) налоговые органы
г) заинтересованные органы
Правильный ответ: в
Задание 9 (выберите вариант ответа). Что является объектом налогового учета: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком
б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком
в) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком; формирующие доходы и расходы в целях исчисления
налога на прибыль
г) движение средств на счетах налогоплательщика
Правильный ответ: в
Задание 10 (выберите вариант ответа). Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) налог на прибыль организаций
б) НДС
в) страховые взносы во внебюджетные фонды
г) налог на имущество организаций
д) транспортный налог
Правильный ответ: в
Задание 11 (выберите вариант ответа). Что является подтверждением данных налогового учета: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) транзитные счета

б) налоговая декларация
в) аналитические регистры
г) специализированная налоговая отчетность
Правильный ответ: б
Задание 12 (выберите вариант ответа). Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для малых организаций: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) налоговый учет ведется вместо бухучета
б) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета
в) налоговый учет ведется в рамках бухучета
г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов
Правильный ответ: в
Задание 13 (выберите вариант ответа). Какой из ниже перечисленных принципов не является принципом налогового учета: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) принцип денежного измерения
б) принцип имущественной обособленности
в) принцип двойной записи
г) принцип учета влияния рисков
Правильный ответ: в

Блок 2 (тестовые задания - дескрипторы «Знать», «Уметь»)
Задание 14 (выберите два варианта ответа). При исчислении каких налогов факт реализации участвует в формировании налоговой базы (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) НДФЛ
б) НДС, акцизы
в) налог на прибыль организаций
г) налог на имущество организаций
Правильный ответ: б, в
Задание 15 (выберите вариант верно/неверно). В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов рассчитывается способами (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) линейным
б) нелинейным
в) по сумме чисел лет срока полезного использования
г) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
Правильный ответ: а, г
Задание 16 (выберите два варианта ответа). К обязательным составным частям налоговой декларации относятся: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) разделы, содержащие основные показатели декларации
б) титульный лист декларации
в) раздел 1 декларации
г) справочные разделы
Правильный ответ: а, в
Задание 17 (составьте бухгалтерскую проводку). Начислен НДС с цены реализованных товаров (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
Правильный ответ: Дебет счета 90-3 Кредит счета 68-НДС
Задание 18 (выберете два варианта ответов). К элементам затрат относятся (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) материальные затраты
б) заработная плата производственных рабочих
в) расходы на подготовку и освоение производства
г) прочие расходы
Правильный ответ: а, г
Задание 19 (составьте бухгалтерскую проводку). Из заработной платы удержана сумма налога на доходы физических лиц (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
Правильные ответы: Дебет счета 70 Кредит 68
Задание 20 (выберите два варианта ответа). Налоговая отчетность – это:(УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
а) система сбора и обработки информации
б) совокупность деклараций по налогам и сборам
в) письменное заявление налогоплательщика о налоговых платежах
г) нет правильного ответа
Правильные ответы: б, в
Задание 21 (соотнесите вопросы и правильный вариант ответа). Сопоставьте вид документа и его характеристику:(УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
Документ Характеристика
A. Налоговая декларация 1. Содержит сведения о доходах, расходах и налогах
B. Налоговая отчётность 2. Предоставляется до окончательного расчёта налога
C. Уведомление об уплате налога 3. Информация налогоплательщику о сумме налога
D. Расчёт авансовых платежей 4. Совокупность документов, предоставляемых в ИФНС

Правильное распределение: A–1, B–4, C–3, D–2
Задание 22 (выберите вариант ответа). Сопоставьте субъект и его обязанность:(УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
Субъект Обязанность
A. Налогоплательщик 1. Осуществлять контроль и принимать декларации
B. Налоговый орган 2. Подавать декларации и уплачивать налоги
C. Оператор связи 3. Устанавливать формы отчётности и координировать ИФНС
D. ФНС России 4. Передавать отчётность по ТКС (теле-коммуникационным каналам)
Правильное распределение: A–2, B–1, C–4, D–3
Задание 23 (выберите термины по категориям). Разделите термины по категориям: (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС -5 ИД-1,2):
A. Формы налоговой отчетности, B. Виды налогоплательщиков
Термины:
1. 3-НДФЛ
2. Декларация по налогу на прибыль
3. Индивидуальный предприниматель
4. Юридическое лицо
5. Расчет по страховым взносам
6. Физическое лицо
Правильное распределение:
A. Формы налоговой отчетности: 1, 2, 5
B. Виды налогоплательщиков: 3, 4, 6
Задание 24 (вставить пропущенное слово). При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщик подаёт _____ декларацию (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2):
Правильный ответ: нулевую

Блок 3 (тестовые задания - дескрипторы «Знать», «Уметь», «Владеть»)
Задание 25 (решить самостоятельно). Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация приобрела два легковых автомобиля: автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля; автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля. Согласно регионального закона организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./ л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с. (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2).
Правильный ответ: сумма авансовых платежей = 4804 руб., годовая сумма налога = 3047 руб.
Задание 26. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия АО «Машзавод» (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2)
Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Правильный ответ: налогооблагаемая прибыль = 1408 тыс. руб., сумма налога на прибыль = 281,6 тыс. руб., в т. ч. Для перечисления в федеральный бюджет = 42,24 тыс. руб., в местные бюджеты = 239,36 тыс. руб.
Задание 27. По нижеприведенным данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2% (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2).
Исходные данные

Остатки по счетам бухгалтерского учета	Сумма, млн. руб.
На 01.01	
-счет 01	27
-счет 02	7
На 01.02	
-счет 01	27
-счет 02	7,2
На 01.03	
-счет 01	27
-счет 02	7,5
На 01.04	
-счет 01	27
-счет 02	7,8

Правильный ответ: Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит 431 750 руб.
Задание 28. Раднаев Петр Сергеевич, гражданин РФ, в 2024 году получил доход от сдачи квартиры в аренду — 25 000 рублей в месяц. Работает по трудовому договору, и работодатель удерживает НДФЛ с его зарплаты. Не подавал декларацию 3-НДФЛ за 2024 год. (УК-2 ИД -1,2,3 ПКС-3 ИД-1,2,3, ПКС-5 ИД-1,2)

Задание 28. 1 (выберите вариант ответа). Обязан ли налогоплательщик подавать декларацию 3-НДФЛ, если он получил доход от аренды квартиры?
а) Нет, если он работает по трудовому договору
б) Да, вне зависимости от наличия трудового договора
в) Нет, если доход от аренды менее 100 000 рублей
г) Только если квартира сдаётся на срок более 6 месяцев
Правильный ответ: б
Задание 28.2 (выберите правильный ответ). Какова общая сумма дохода от аренды квартиры, квартира сдавалась весь год?
а) 250 000 рублей
б) 300 000 рублей
в) 275 000 рублей
г) 350 000 рублей
Правильный ответ: б
Задание 28.3 Произвести расчет налога со сдачи квартиры в аренду
Правильный ответ: сумма налога = 300 000 *13% = 39 000

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)

Перечень экзаменационных вопросов
1. Объективные предпосылки возникновения интегрированной системы финансового и налогового учета в системе финансовых отношений
2. Взаимодействие бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета
3. Понятие и функции налогового учета
4. Требования, предъявляемые к финансовому и налоговому учету
5. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета
6. Перспективы развития интегрированной системы финансового и налогового учета
7. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС
8. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств
9. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд
10. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при товарообменных операциях
11. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения
12. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС, уплаченного таможенным органам предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию)
13. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС по другим основаниям
14. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС
15. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения. Формирование финансового результата для целей налогообложения
16. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления налога на прибыль
17. Корректировка данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг), в целях налогообложения
18. Формирование фактической и «налоговой» себестоимости
19. Порядок отражения в налоговом учете затрат, по которым установлены лимиты, нормы и нормативы
20. Интегрированная система финансового и налогового учета при безвозмездной передаче имущества
21. Интегрированная система финансового и налогового учета при безвозмездном получении имущества, работ, услуг
22. Интегрированная система финансового и налогового учета внереализационных доходов и расходов
23. Налоговые регистры по учету финансовых результатов (прибыли, убытка). Налоговый период
24. Формирование бухгалтерского и налогового учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС
25. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам
26. Формирование базы для расчета страховых взносов
27. Порядок применения выплат, которые освобождаются от налогообложения
28. Ведение карточек по расчету страховых взносов. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС
29. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС
30. Особенности ведения бухгалтерского учета с целью правильного исчисления налоговой базы по налогу на имущество
31. Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями
32. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества
33. Ведение бухгалтерского и налогового учета при исчислении транспортного налога
34. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы

35. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу. Составление налоговых деклараций
36. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу
37. Определение налоговой базы по земельному налогу. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности
38. Порядок применения налоговых льгот. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей

Примерная тематика курсовых работ
1. Сравнительный анализ принципов финансового и налогового учета в Российской Федерации и международных стандартах (МСФО)
2. Роль интегрированных учетных систем в повышении эффективности финансово-налоговой отчетности
3. Автоматизация процессов финансового и налогового учета: возможности и ограничения современных ERP-систем
4. Влияние изменений налогового законодательства на построение интегрированной системы учета
5. Интеграция бухгалтерского и налогового учета в единой информационной среде
6. Оптимизация налоговых обязательств через синхронизацию финансового и налогового учета
7. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в условиях интегрированного учета
8. Проблемы согласования данных бухгалтерской и налоговой отчетности: причины и пути решения
9. Использование облачных технологий для построения интегрированной системы финансового и налогового учета
10. Анализ влияния МСФО на трансформацию российской системы финансового и налогового учета
11. Роль аудита в обеспечении достоверности интегрированной финансово-налоговой отчетности
12. Интегрированный учет НДС: от первичных документов до налоговой декларации
13. Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете: сравнительный анализ и последствия для интеграции
14. Информационная безопасность в интегрированных системах финансового и налогового учета
15. Особенности интегрированного учета в малом бизнесе: возможности и ограничения
16. Влияние цифровизации на сближение финансового и налогового учета в России
17. Учет основных средств: различия в подходах финансового и налогового учета и их интеграция
18. Интеграция учета по упрощенной системе налогообложения (УСН) с бухгалтерским учетом
19. Оценка эффективности внедрения интегрированной системы учета на примере конкретной организации
20. Интегрированный учет расчетов с персоналом по оплате труда и налогам (НДФЛ, страховые взносы)
21. Проблемы и перспективы перехода на единый налоговый платеж в контексте интегрированного учета
22. Использование больших данных (Big Data) и аналитики в интегрированном финансовом и налоговом учете
23. Сравнительный анализ интегрированных учетных систем (1С, SAP, Oracle) с точки зрения финансово-налоговой отчетности
24. Роль регулятора (ФНС, Минфин) в формировании требований к интегрированной системе учета

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
Тема 1. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета
1. Укажите перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок ведения учета финансового и налогового учета.
2. Перечислите объективные предпосылки возникновения интегрированной системы финансового и налогового учета в системе финансовых отношений.
3. Раскройте порядок взаимодействия бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета.
4. Дайте определение термина «налоговый учет», перечислите функции налогового учета.
5. Перечислите и поясните требования, предъявляемые к финансовому и налоговому учету.
6. Раскройте предмет интегрированной системы финансового и налогового учета, перечислите применяемые методы.
7. Раскройте модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
8. Изложите перспективы развития интегрированной системы финансового и налогового учета.
Тема 2. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на добавленную стоимость
1. Какие данные бухгалтерского учета используются для расчета НДС?
2. Раскройте каким образом происходит корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС.
3. Что представляет собой интегрированная система финансового и налогового учета НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд.
4. Каким образом отражается в интегрированной системе финансового и налогового учета НДС при товарообменных операциях.
5. Каким образом отражается в интегрированной системе финансового и налогового учета НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся
на издержки производства и обращения.
Тема 3. Интегрированная система финансового и налогового учета в целях
исчисления налога на прибыль
1. Каким образом рассчитываются постоянные разницы, постоянные налоговые доходы и расходы?
2. Каким образом рассчитываются временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства?
3. Каким образом рассчитывается условный доход (условный расход)
4. Какие способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотрены в бухгалтерском учете?

5. Какая взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах и налоговых расчетов по налогу на прибыль
6. Каким образом раскрывается информация об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых расходах, текущем налоге на прибыль в бухгалтерской отчетности?
Тема 4. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении страховых взносов
1. Как осуществляется формирование бухгалтерского и налогового учёта при расчёте страховых взносов?
2. Какие изменения произошли в бухгалтерском учете страховых взносов после введения Единого налогового платежа (ЕНП) и Единого налогового счёта (ЕНС)?
3. Что такое единый тариф страховых взносов (ЕТСВ)? Чем отличается новый порядок учета страховых взносов от старого?
4. Какие выплаты подлежат обложению страховыми взносами при начислении вознаграждений работникам по трудовым и гражданско-правовым договорам?
5. Как формируется база для начисления страховых взносов?
6. Какой порядок установлен для освобождения отдельных видов выплат от налогообложения страховыми взносами?
7. Каков установленный порядок заполнения и подачи расчётов по страховым взносам?
Тема 5. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на имущество организаций
1. Какие объекты признаются налогооблагаемым имуществом организации и каким критериям они соответствуют?
2. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?
3. Чем отличается налоговый учет основных средств от бухгалтерского учета?
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Каков порядок исчисления налога на имущество и когда необходимо уплатить этот налог?
Тема 6. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении транспортного налога
1. Какие объекты подлежат обложению транспортным налогом?
2. Из чего складывается налоговая база для расчета транспортного налога?
3. Какие факторы определяют размер налоговых ставок по транспортному налогу?
4. Кто имеет право на получение льгот по уплате транспортного налога и каковы условия их предоставления?
5. Какой порядок интегрирования финансового и налогового учета при расчете транспортного налога, включая исчисление суммы налога, авансовых платежей и составление налоговых деклараций? Обоснуйте ответ.
Тема 7. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении земельного налога
1. Чем отличается объект налогообложения земельного налога от объекта налогообложения налога на имущество организаций?
2. Какие факторы влияют на кадастровую стоимость земельного участка?
3. Как определяется налоговая база по земельному участку, находящемуся в общей долевой собственности?
4. Кто имеет право на получение льгот по земельному налогу?
5. Какие нюансы следует учитывать при ведении налогового учета в части определения объекта налогообложения по земельному налогу?
6. Опишите порядок расчета земельного налога и авансовых платежей

Комплект заданий для практических работ
Тема 1. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета
Задание 1. Подготовьте сравнительную таблицу, отражающую различия между финансовым и налоговым учетом по следующим критериям:
- определение понятия;
- основные цели;
- пользователи информации;
- нормативное регулирование;
- методы оценки активов и обязательств;
- особенности признания доходов и расходов;
- применяемые первичные документы или регистры.
Используйте таблицу для наглядности сравнения.
Задание 2. Ниже приведены элементы учета, относящиеся либо к финансовому, либо к налоговому учету. Распределите их по соответствующим столбцам таблицы:
- бухгалтерский баланс;
- декларация по НДС;
- отчёт о движении денежных средств;
- книга покупок и продаж;
- расчет чистой прибыли;
- налоговая карточка по форме 1-НДФЛ.
Тема 2. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на добавленную стоимость
Задание 1. На основании исходных данных отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета; определите, как должен учитываться НДС по приобретенным ценностям в соответствии с главой 21 НК РФ.
Исходная информация:
ООО «Сладко» пользуется освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика с 1 апреля 20__ г.
В апреле 2022 г. организация приобрела партию материалов стоимостью 240 000 руб. (в т.ч. НДС – 40 000 руб.), а также легковой служебный автомобиль стоимостью 960 000 руб. (в т.ч. НДС – 160 000 руб.).

Задание 2. На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции; определите должна ли восстанавливать НДС организация.
Исходная информация:
С 1 апреля 20__ г. организация пользуется освобождением от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ (соответствующее уведомление представлено организацией в налоговую инспекцию 3 апреля 20__ г.).
По состоянию на 1 апреля 20__ г. на балансе в составе основных средств числится оборудование с остаточной стоимостью 450 000 руб.
Оборудование было приобретено в 20__ году за 944 000 руб. (в т.ч. НДС – 144 000 руб.). НДС по приобретенным ценностям в сумме 144 000 руб. был предъявлен к вычету. Первоначальная стоимость оборудования – 800 000 руб.
Задание 3. На основании исходных данных определите:
 имеет ли право на освобождение от уплаты НДС организация с марта по май;
 доначислите НДС к уплате в бюджет;
 имеет ли право поставить к вычету НДС по приобретенным товарам;
 сделайте бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета
Исходная информация:
Организация пользуется освобождением от уплаты НДС с 1 октября 20__ г.
В марте 20__ г. выручка от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, составила 600 000 руб., в апреле – 450 000 руб., в мае – 1350 000 руб.
Покупная стоимость реализованных в марте товаров – 480000 руб. (в т.ч НДС), в апреле – 360 000 руб. (в т.ч. НДС), мае – 960 000 руб. (в т.ч НДС).
Задание 4. На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции и определите, как учитывается «входящий» НДС.
Исходная информация:
Организация, осуществляющая операции, облагаемые НДС, в январе 20__ г. приобрела оборудование стоимостью 240000 руб. (в т.ч. НДС – 40000 руб.), которое будет использоваться как в облагаемых, так и необлагаемых операциях.
Срок полезного использования оборудования 5 лет, метод начисления амортизации линейный.
В 1 квартале общая сумма выручки составила 1200000 руб. (без НДС), в том числе выручка от необлагаемых операций – 200000 руб.
Задание 5. На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции; определите порядок признания НДС.
Исходная информация:
Организация осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции. В целях ведения раздельного учета на счете 19 выделены два субсчета:
19-1 – для учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), предназначенным для осуществления облагаемых НДС операций;
19-2 – для учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС.
В 1 квартале 20__ г. были осуществлены следующие операции:
отгружены товары на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС – 20000 руб.;
отгружена медицинская техника, не облагаемая НДС, на сумму 50000 руб.;
оприходованы покупные товары на сумму 240000 руб., в т.ч. НДС – 40000 руб. (товары предназначены для перепродажи);
приобретен (принят к учету) копировальный аппарат для бухгалтерии стоимостью 12000 руб., в т.ч. НДС – 2000 руб.;
копировальный аппарат введен в эксплуатацию;
отражена арендная плата за аренду офиса за 1 квартал в сумме 60000 руб., в т.ч. НДС – 10000 руб.
Тема 3. Интегрированная система финансового и налогового учета в целях исчисления налога на прибыль
Задание 1. Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумму текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.
Исходная информация:
Прибыль организации до налогообложения - составила 500000 руб.
Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием
постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:
1. суточные, выданные командированным работникам организации составили 3000 руб.; по нормам их величина составляет 1000 руб.
2. сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна
120000 руб., а по правилам налогового учета - 80000 руб.;
3. сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 90000 руб.,
а по правилам налогового учета - 120000 руб.
Тема 4. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении страховых взносов
Задание 1. Определите полную налогооблагаемую базу для расчета страховых взносов, исключив неподлежащие обложению выплаты, рассчитайте общую сумму страховых взносов за первый квартал 20__ года с учетом применяемого тарифа, составьте бухгалтерские проводки для начисления и уплаты страховых взносов на единый налоговый счет (ЕНС)

Исходная информация:
ООО «Сибстрой» занимается производством строительных материалов и имеет штат сотрудников численностью 50
человек. За первый квартал 2023 года организация произвела следующие выплаты сотрудникам:
Вид выплаты Сумма (руб.)
Заработная плата по окладу 1 500 000
Надбавки за стаж 200 000
Выплаты по договору ГПХ 300 000
Консультации сторонних специалистов 100 000
Компенсация командировочных расходов 50 000
Больничный лист 70 000
Вознаграждение членам совета директоров 150 000
Материальная помощь 30 000
Стоимость подарков сотрудникам 40 00
Тема 5. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на имущество организаций
Задание 1. Рассчитайте остаточную стоимость имущества на конец первого квартала (март) 20__ г., определите среднеарифметическую стоимость имущества за первый квартал 20__ г, рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал 20__ г, составьте бухгалтерские проводки по учету начисленной амортизации и начислению налога на имущество.
Заполните таблицу ежемесячной оценки остаточной стоимости активов:
Исходная информация:
ООО «Сибстрой» владеет объектами недвижимости, используемыми в производственной деятельности. В течение первого квартала 20__ года произошли следующие события:
Остаточная стоимость основных средств на начало периода составила:
- производственный цех стоимостью 5 млн рублей,
- административное здание стоимостью 3 млн рублей,
- склад готовой продукции стоимостью 2 млн рублей.
В марте 20__ года была приобретена дополнительная недвижимость (производственное оборудование стоимостью 1,5 млн рублей), которое введено в эксплуатацию в апреле 20__ года.
Норма амортизации составляет 10% годовых, амортизация начисляется линейным методом ежемесячно.
Ставка налога на имущество установлена региональным законодательством и равна 2,2%.
Тема 6. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении транспортного налога
Задание 1. Рассчитайте транспортный налог за первый квартал 20__ года по каждому транспортному средству, определите общую сумму транспортного налога, подлежащего уплате организацией за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога, оформите расчет транспортного налога в табличной форме.
Исходная информация:
Организация ООО «Титрон» владеет автопарком транспортных средств, используемых в хозяйственной деятельности.
Данные о транспортных средствах представлены в таблице:
Транспортное средство Мощность двигателя (л.с.) Год выпуска Регион регистрации
Грузовой автомобиль КамАЗ | 250 л.с. 2018 год Московская область
Легковой автомобиль Toyota Camry 180 л.с. 2020 год Москва
Автобус ПАЗ 150 л.с. 2019 год Республика Бурятия
Самосвал БелАЗ 850 л.с. 2021 год Республика Бурятия
Тема 7. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении земельного налога
Задание 1. Рассчитать сумму земельного налога за 20__ год, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.
Исходная информация:
Организация имеет в собственности земельный участок под промышленными объектами. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 720000 рублей. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1230 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 12 380 рублей. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 2 250 000 рублей.

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»
Концепция игры.
Объект имитации. Дать правильный ответ на вопрос (задание) в строго отведённое время.
Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование команд,
изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента. Третий этап - Ролевое общение внутри группы.
Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем
Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт
Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада,

дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.
Задание. Подготовить доклады
Тема 1. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета
1. Место и роль интегрированной системы учета в управлении предприятиями.
2. Объекты интегрированной системы финансового и налогового учета.
3. Методология интегрированной системы финансового и налогового учета.
4. Взаимосвязь налогового и финансового учета.
5. Общие требования формирования интегрированной системы финансового и налогового учета.
6. Информация как основной элемент интегрированной системы учета: качество, доступность и полезность.
7. Внедрение современных ИТ-решений в интегрированную систему учета: проблемы и перспективы.
Тема 2. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на добавленную стоимость
1. Регламентирование налоговых обязательств по НДС в российском законодательстве: актуальные изменения и перспективы реформирования.
2. Электронные счета-фактуры как инструмент интегрированной системы учета НДС: преимущества и недостатки внедрения
3. Применение особых режимов налогообложения и их влияние на порядок учета НДС
4. Оптимизация налогового учета НДС в предприятиях малого и среднего бизнеса: лучшие практики и рекомендации.
5. Использование автоматизированных систем учета НДС (ERP, CRM, специализированные сервисы) и их влияние на эффективность интегрированной системы учета
Тема 4. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении страховых взносов
1. Изменения в законодательстве относительно учета страховых взносов с 2023 года: практические последствия для бизнеса.
2. Новый порядок начисления страховых взносов: плюсы и минусы для малого и среднего бизнеса.
3. Бухгалтерская отчетность по страховым взносам в условиях внедрения единой системы налогообложения.
4. Совершенствование налогового учета в области социальных отчислений: перспективы развития.
5. Автоматизация процессов учета страховых взносов в организациях: возможности программного обеспечения.
Тема 5. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на имущество организаций
1. Особенности налогообложения движимого и недвижимого имущества организаций.
2. Международная практика налогообложения имущества и возможности заимствования опыта.
3. Автоматизация процесса расчета налога на имущество с использованием специализированных компьютерных программ.
4. Преимущества перехода на электронный документооборот при сдаче отчетности по налогу на имущество.
Тема 6. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении транспортного налога
1. Федеральный и региональный уровни регулирования транспортного налога.
2. Дифференциация ставок транспортного налога в субъектах Российской Федерации: анализ региональной специфики.
3. Дискуссионные вопросы реализация принципа справедливости в транспортном налогообложении.
4. Влияние сезонности эксплуатации транспортных средств на расчет налога: сельскохозяйственная и строительная техника.
Тема 7. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении земельного налога
1. Проблемы и перспективы унификации кадастровой и рыночной стоимости земельных участков
2. Особенности отражения земельного налога в бухгалтерском балансе и формах отчетности организации.
3. Влияние кадастровой переоценки на бухгалтерский и налоговый учет земельного налога.
4. Обоснованность применения налоговых льгот и их отражение в бухгалтерском учете.

Кейс-задача
Тема 3. Интегрированная система финансового и налогового учета в целях исчисления налога на прибыль
Заполните декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 20__ г. по следующим данным.
Исходная информация:
Налогоплательщик: АО «Калейдоскоп»;
ИНН/ КПП –2356042452/ 235601001;
ОГРН – 2042331322559;
Наименование ИФНС РФ – ИФНС России No 1 по г. Краснодару
Код ИФНС – 2356;
ОКВЭД – 10.11.5
Контактный телефон – (861) 216–43–45;
Ф.И.О. руководителя организации – Масляков Георгий Юрьевич;
ИНН руководителя – 231703894775;
Ф.И.О. главного бухгалтера – Назарова Юлия Петровна;
ИНН главного бухгалтера – 231025664781;
КБК – 182 1 01 01011 01 0000 110 (федеральный бюджет);
КБК – 182 1 01 01012 02 0000 110 (бюджет субъекта РФ);
Код по ОКТМО – 03257833.

Организация перечисляет в 20__ г. авансовые платежи по налогу на прибыль внутри квартала и определяет доходы и расходы методом начисления.
В течение I полугодия 20__ г. организация выплачивала проценты по кредитам, всего 40 000 руб.
За I полугодие 20__ г. прямые расходы составили:
– стоимость сырья 400 000 руб.;
– комплектующих изделий 110 000 руб.;
– заработная плата 300 000 руб.;
– взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;
– амортизация основных средств 140 000 руб.
Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.
Косвенные расходы равны:
– материальные расходы 112 000 руб.;
– заработная плата 220 000 руб.;
– амортизация основных средств 30 000 руб.
– затрачено на ремонт оборудования 50 000 руб.
Прочие расходы составили:
– сумма налогов и сборов 240 000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78
320 руб.);
– расходы на рекламу 100 000 руб.;
– консультационные расходы 30 000 руб.
Описание ситуации задания:
1. апреле 20__ г. продан объект основных средств за 9440 руб. (в том числе НДС 1573 руб.). Остаточная стоимость основного средства равна 12000 руб. Срок полезного использования равен четырем годам. При этом объект уже использовали два года.
За полугодие 20__ г. получена выручка от реализации готовой продукции 2240000 руб. (без НДС). В течение полугодия
20__ г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет 34 125 руб., в региональный бюджет 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126000 руб.

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
Задание 1. Изучить вопросы для подготовки к занятиям
Тема 1. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета
1. Укажите перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок ведения учета финансового и налогового учета.
2. Перечислите объективные предпосылки возникновения интегрированной системы финансового и налогового учета в системе финансовых отношений.
3. Раскройте порядок взаимодействия бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета.
4. Дайте определение термина «налоговый учет», перечислите функции налогового учета.
5. Перечислите и поясните требования, предъявляемые к финансовому и налоговому учету.
6. Раскройте предмет интегрированной системы финансового и налогового учета, перечислите применяемые методы.
7. Раскройте модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
8. Изложите перспективы развития интегрированной системы финансового и налогового учета.
Тема 2. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на добавленную стоимость
1. Какие данные бухгалтерского учета используются для расчета НДС?
2. Раскройте каким образом происходит корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС.
3. Что представляет собой интегрированная система финансового и налогового учета НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд.
4. Каким образом отражается в интегрированной системе финансового и налогового учета НДС при товарообменных операциях.
5. Каким образом отражается в интегрированной системе финансового и налогового учета НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения.
Тема 3. Интегрированная система финансового и налогового учета в целях исчисления налога на прибыль
1. Каким образом рассчитываются постоянные разницы, постоянные налоговые доходы и расходы?
2. Каким образом рассчитываются временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства?
3. Каким образом рассчитывается условный доход (условный расход)
4. Какие способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотрены в бухгалтерском учете?
5. Какая взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах и налоговых расчетов по налогу на прибыль
6. Каким образом раскрывается информация об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых расходах, текущем налоге на прибыль в бухгалтерской отчетности?
Тема 4. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении страховых взносов
1. Как осуществляется формирование бухгалтерского и налогового учёта при расчёте страховых взносов?
2. Какие изменения произошли в бухгалтерском учете страховых взносов после введения Единого налогового платежа (ЕНП) и Единого налогового счёта (ЕНС)?

3. Что такое единый тариф страховых взносов (ЕТСВ)? Чем отличается новый порядок учета страховых взносов от старого?
4. Какие выплаты подлежат обложению страховыми взносами при начислении вознаграждений работникам по трудовым и гражданско-правовым договорам?
5. Как формируется база для начисления страховых взносов?
6. Какой порядок установлен для освобождения отдельных видов выплат от налогообложения страховыми взносами?
7. Каков установленный порядок заполнения и подачи расчётов по страховым взносам?
Тема 5. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на имущество организаций
1. Какие объекты признаются налогооблагаемым имуществом организации и каким критериям они соответствуют?
2. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?
3. Чем отличается налоговый учет основных средств от бухгалтерского учета?
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Каков порядок исчисления налога на имущество и когда необходимо уплатить этот налог?
Тема 6. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении транспортного налога
1. Какие объекты подлежат обложению транспортным налогом?
2. Из чего складывается налоговая база для расчета транспортного налога?
3. Какие факторы определяют размер налоговых ставок по транспортному налогу?
4. Кто имеет право на получение льгот по уплате транспортного налога и каковы условия их предоставления?
5. Какой порядок интегрирования финансового и налогового учета при расчете транспортного налога, включая исчисление суммы налога, авансовых платежей и составление налоговых деклараций? Обоснуйте ответ.
Тема 7. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении земельного налога
1. Чем отличается объект налогообложения земельного налога от объекта налогообложения налога на имущество организаций?
2. Какие факторы влияют на кадастровую стоимость земельного участка?
3. Как определяется налоговая база по земельному участку, находящемуся в общей долевой собственности?
4. Кто имеет право на получение льгот по земельному налогу?
5. Какие нюансы следует учитывать при ведении налогового учета в части определения объекта налогообложения по земельному налогу?
6. Опишите порядок расчета земельного налога и авансовых платежей
Задание 2. Самостоятельно изучить вопросы по темам дисциплины и составить конспект по литературным источникам
Тема 1. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета
1. Рассмотреть значение бухгалтерского и налогового учета в России
2. Сравнить принципы налогового и бухгалтерского учета
3. Определить рациональность ведения обособленного налогового учета или сближения налогового учета с бухгалтерским учетом.
Тема 2. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на добавленную стоимость
1. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств.
2. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС, уплаченного таможенным органам предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию).
3. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС по другим основаниям.
4. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.
Тема 3. Интегрированная система финансового и налогового учета в целях
исчисления налога на прибыль
1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА

Тема 4. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении страховых взносов
1. НК РФ Глава 34. Страховые взносы.
2. Специфика расчета страховых взносов для малого предпринимательства.
Тема 5. Интегрированная система финансового и налогового учета при
исчислении налога на имущество организаций
1. Плательщики налога на имущество организаций.
2. Льготы по налогу на имущество организаций.
3. Порядок заполнения деклараций по налогу на имущество организаций.
Тема 6. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении транспортного налога
1. Субъекты, объекты и базовые понятия.
2. Льготы по транспортному налогу.
3. Отражение транспортного налога в бухгалтерской отчетности организации.
4. Особенности налогообложения транспортных средств, находящихся в лизинге или аренде.
Тема 7. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении земельного налога

1. Критерии определения объекта налогообложения: земельные участки, исключённые из налогообложения, и их экономические последствия.
2. Особенности налогообложения земельных участков, находящихся в долевой и совместной собственности.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Критерии оценки к экзамену

Оценка «отлично» (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.
Оценка «хорошо» (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. При ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.
Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся допускает погрешности, но обладает необходимыми знаниями для устранения ошибок под руководством преподавателя. Решение задачи содержит ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.
Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой.
Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Критерии оценки к курсовой работе

оценка «отлично» (86-100 баллов) - выставляется обучающемуся, если работа выполнена самостоятельно в соответствии с заданием и в полном объеме, полученные результаты интерпретированы применительно к исследуемому объекту, основные положения работы освещены в докладе, ответы на вопросы удовлетворяют членов комиссии, качество оформления пояснительной записки и иллюстративных материалов отвечает предъявляемым требованиям;
оценка «хорошо» (71-85 баллов) - основанием для снижения оценки может служить нечеткое представление сущности и результатов исследований на защите, или затруднения при ответах на вопросы, или недостаточный уровень качества оформления текстовой части и иллюстративных материалов, или отсутствие последних;
оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) - дополнительное снижение оценки может быть вызвано выполнением работы не в полном объеме, или неспособностью студента правильно интерпретировать полученные результаты, или неверными ответами на вопросы по существу проделанной работы;
оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) - выставление этой оценки осуществляется при несамостоятельном выполнении работы, или при неспособности студента пояснить ее основные положения, или в случае фальсификации результатов, или установленного плагиата.

Критерии оценивания устных опросов

Критерии оценивания:
– правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
– использование дополнительного материала;
– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).
Шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям

86-100 баллов «отлично»	Обучающийся свободно владеет учебным материалом; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать свою точку зрения.
71-85 баллов «хорошо»	Ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов. Обучающийся не может применить теорию в новой ситуации.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

Критерии оценивания практических работ

Критерии оценивания:
– правильность выполнения задания на практическую работу в соответствии с вариантом;
– степень усвоения теоретического материала по теме практической работы;
– способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
– качество подготовки отчета по практической работе;
– правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы и др.
Шкала оценивания практических занятий:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы.
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

Критерии оценивания тестовых заданий

Критерии оценивания:
- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству
Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено 86-100% заданий
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Выполнено 56-70% заданий
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено 0-56% заданий

Критерии оценивания дискуссионных тем и вопросов (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

Критерии оценивания:
- теоретический уровень знаний;
- качество ответов на вопросы;
- подкрепление материалов фактическими данными (статистические данные или др.);
- практическая ценность материала;
- способность делать выводы;
- способность отстаивать собственную точку зрения;
- способность ориентироваться в представленном материале;
- степень участия в общей дискуссии.
Шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Баллы для учета в рейтинге (оценка)

86-100 баллов «отлично»	Обучающийся свободно владеет учебным материалом; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать свою точку зрения.
71-85 баллов «хорошо»	Ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов. Обучающийся не может применить теорию в новой ситуации
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

Критерии оценивания кейс-задач

Критерии оценивания:
- соответствие решения сформулированным в кейсе вопросам (адекватность проблеме и рынку);
- оригинальность подхода (новаторство, креативность);
- применимость решения на практике;
- глубина проработки проблемы (обоснованность решения, наличие альтернативных вариантов, прогнозирование возможных проблем, комплексность решения).

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет оригинальный подход к решению поставленной проблемы, демонстрирует высокий уровень теоретических знаний, анализ соответствующих источников. Формулировки кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты применения предложенного решения конкретны, измеримы и обоснованы.
71-85 баллов «хорошо»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет в основном традиционный подход с элементами новаторства, частично подкрепленный анализом соответствующих источников, демонстрирует хороший уровень теоретических знаний. Формулировки недостаточно кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты применения предложенного решения требуют исправления незначительных ошибок.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Предложенное решение требует дополнительной конкретизации и обоснования, в целом соответствует поставленной в задаче проблеме. При решении поставленной проблемы обучающийся применяет традиционный подход, демонстрирует твердые знания по поставленной проблеме. Предложенное решение содержит ошибки, уверенно исправленные после наводящих вопросов.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Наличие грубых ошибок в решении ситуации, непонимание сущности рассматриваемой проблемы, неуверенность и неточность ответов после наводящих вопросов. Предложенное решение не обосновано и не применимо на практике

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

Ведомость изменений

№ п/п	Вид обновлений	Содержание изменений, вносимых в ОПОП	Обоснование изменений
1			
2			
3			
4			
5			
6			