

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиков Баянцо Баторович
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.09.2024 12:06:23
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

уч. ст., уч. зв.

ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического
факультета

уч. ст., уч. зв.

ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

дисциплины (модуля)

Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и отчетность

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль)
Учет и финансы
бакалавр**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра **Бухгалтерский учет и аудит**

Разработчик

подпись

уч. ст., уч. зв.

И.О.Фамилия

Внутренние эксперты:
Председатель методической
комиссии

подпись

уч. ст., уч. зв.

И.О.Фамилия

Заведующий методическим
кабинетом УМУ

подпись

И.О.Фамилия

Улан – Удэ, 2022

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) является 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) включает 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).

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины (модуля), персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных материалов

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1		2	3	4	5
Профессиональные компетенции					
ПКС-4	Способен к организации и управлению процессом ведения бухгалтерского учета и отчетности в экономическом субъекте	ПКС-4.1. ИД-1. Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	законодательство РФ в области бухгалтерского учета	определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	способностью организовывать и планировать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета
		ПКС-4.2. ИД-2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	законодательство РФ в области бухгалтерского учета	формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. РЕЕСТР
элементов оценочных материалов по дисциплине (модулю)

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Перечень экзаменационных вопросов Шкала оценивания
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов (ВАРО)	Не предусмотрены учебным планом
3. Средства для текущего контроля	Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект тестовых заданий Критерии оценивания Шкала оценивания

3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля)

Код и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций	
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий		
				Оценки сформированности компетенций					
				2	3	4	5		
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»		
				Характеристика сформированности компетенции					
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Критерии оценивания									
ПКС-4 Способен к организации и управлению процессом ведения бухгалтерского учета и отчетности в экономическом субъекте	ПКС-4.1. ИД-1. Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	Полнота знаний	знает законодательство во РФ в области бухгалтерского учета	не знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета	знает плохо законодательство о РФ в области бухгалтерского учета	знает законодательство о РФ в области бухгалтерского учета	знает хорошо законодательство о РФ в области бухгалтерского учета	Перечень экзаменационных вопросов, Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Комплект заданий для	
		Наличие умений	Умеет определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	не умеет определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	умеет плохо определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	умеет определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	умеет хорошо определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта		
		Наличие навыков (владение)	владеет способностью организовывать	не владеет способностью организовывать	владеет плохо способностью организовывать	владеет способностью организовывать	владеет хорошо способностью		

		опытом)	процесс формирования информации в системе бухгалтерско-го учета	процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	организовывать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	самостоятельной работы обучающихся Комплект тестовых заданий
ПКС-4.2. ПКС-4.2. ИД-2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ИД-2.	Полнота знаний	знает законодательство во РФ в области бухгалтерского учета	не знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета	плохо знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета	знает в достаточной мере законодательство РФ в области бухгалтерского учета	знает в полной мере законодательство во РФ в области бухгалтерского учета		
	Наличие умений	умеет формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	не умеет формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	плохо умеет формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	Умеет формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	в полной мере формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности		
	Наличие навыков (владение опытом)	Владеет способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	не владеет способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	плохо владеет способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	в достаточной мере владеет способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	в полной мере владеет способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности		

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

4.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

4.1.1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины: Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и отчетность	
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, изложенных в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), 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 разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	представлены в оценочных материалах по дисциплине

Перечень экзаменационных вопросов

1. Объективная необходимость возникновения налогового учета (ПКС-4)
2. Этапы развития системы налогового учета (ПКС-4)
3. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности (ПКС-4)
4. Понятие налогового учета (ПКС-4,)
5. Объекты налогового учета (ПКС-4,)
6. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета (ПКС-4)
7. Первичные учетные документы (ПКС-4,)
8. Методология налогового учета (ПКС-4)
9. Учетная политика для налогового учета (ПКС-4,)
10. Налоговые регистры (ПКС-4)
11. Налоговая отчетность (ПКС-4,)
12. Плательщики и элементы НДС (ПКС-4,)
13. Особенности применения налоговых вычетов по НДС (ПКС-4,)
14. Ведение налогового учета по НДС налоговым агентом (ПКС-4,)
15. Элементы учетной политики для налогового учета по НДС (ПКС-4,)
16. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности (ПКС-4,)
17. Порядок составления налоговой декларации по НДС (ПКС-4,)
18. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли ((ПКС-4,)
19. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (ПКС-4,)
20. Налоговый учет прямых и косвенных расходов (ПКС-4,)
21. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией (ПКС-4,)
22. Налоговый учет внереализационных расходов (ПКС-4,)
23. Нормируемые расходы в налоговом учете (ПКС-4,)
24. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль (ПКС-4)
25. Плательщики и элементы налога на прибыль (ПКС-4,)
26. Алгоритм расчета налога на прибыль (ПКС-4,)
27. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на основе данных бухгалтерского учета (ПКС-4,)
28. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль (ПКС-4,)
29. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета (ПКС-4,)
30. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности (ПКС-4,)

31. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом комплексном примере (ПКС-4.)
32. Плательщики и элементы налога на имущество организаций (ПКС-4,)
33. Алгоритм расчета налога на имущество (ПКС-4)
34. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот (ПКС-4,)
35. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество (ПКС-4,)
36. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности (ПКС-4,)
37. Порядок составления налоговой отчетности на практическом комплексном примере (ПКС-4,)
38. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога (ПКС-4,)
39. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу (ПКС-4,)
40. Составление налоговых деклараций (ПКС-4,)
41. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу (ПКС-4,)
42. Определение налоговой базы по земельному налогу (ПКС-4,)
43. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности (ПКС-4,)
44. Условия применения упрощенной системы налогообложения (ПКС-4,)
45. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения (ПКС-4,)
46. Учет доходов и расходов налогоплательщиков для расчета налоговой базы по единому (ПКС-4,)
47. Книга учета доходов и расходов налогоплательщика (ПКС-4,)
48. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций (ПКС-4,)
49. Порядок составления налоговой отчетности(ПКС-4,)
50. Условия применения упрощенной системы налогообложения в виде ЕНВД (ПКС-4,)
51. Элементы учетной политики при ЕНВД (ПКС-4,)
52. Учет доходов и расходов налогоплательщиков для расчета налоговой базы по единому налогу (ПКС-4,)
53. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций (ПКС-4,)
54. Порядок составления налоговой отчетности (ПКС-4,)
55. Условия перехода на ЕСХН (ПКС-4,)
56. Расчет налоговой базы ЕСХН (ПКС-4,)
57. Особенности налогового учета доходов (ПКС-4,)
58. Особенности налогового учета расходов (ПКС-4)
59. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций (ПКС-4,)
60. Порядок составления налоговой отчетности (ПКС-4)

4.1.2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО

Не предусмотрены учебным планом

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

5.1. 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.

6. Оценочные материалы для организации текущего контроля успеваемости

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема. Сущность, задачи и методология налогового учета

1. Основы налогового учета и отчетности
2. Отличия бухгалтерского и налогового учета
3. Цели, задачи, предмет, субъекты налогового учета
4. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий
5. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете: кассовый метод и метод начисления
6. Условия применения кассового метода
7. Даты признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления
8. Документы, являющиеся подтверждением данных налогового учета
9. Налоговая декларация: понятие, составные части, порядок представления, внесение изменений и дополнений.

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Плательщики и элементы НДС.
2. Счет-фактура, книга покупок и книга продаж
3. Особенности применения налоговых вычетов по НДС
4. Элементы учетной политики для налогового учета по НДС
5. Порядок составления налоговой декларации по НДС на практическом комплексном примере

Тема. Налоговый учет доходов и расходов

1. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
2. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Плательщики и элементы налога на прибыль
2. Алгоритм расчета налога на прибыль
3. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль
4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций

1. Плательщики и элементы налога на имущество организаций
2. Алгоритм расчета налога на имущество
3. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот
4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество

Тема. Налоговый учет при исчислении транспортного налога

1. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога
2. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы
3. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу
4. Составление налоговых деклараций

Тема. Налоговый учет при исчислении земельного налога

1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу
2. Определение налоговой базы по земельному налогу
3. Оформление налоговой декларации и расчет суммы налога

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения
2. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения
3. Алгоритм расчета единого налога
4. Порядок составления налоговой отчетности.

Тема. Особенности организации и ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН

1. Условия перехода на ЕСХН
2. Расчет налоговой базы ЕСХН
3. Порядок составления налоговой отчетности

Критерии оценивания:

- правильность ответа по содержанию вопроса (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 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 полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»

Концепция игры.

Объект имитации. Процедура подготовки устного выступления (доклада, дискуссии) на заданную тему, само выступление и дискуссия по нему.

Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование секций, 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. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций: получение авансов от покупателей, перечисление авансов поставщикам, отгрузка товаров, получение товаров, экспортно-импортные операции, выполнение СМР для собственных нужд, приобретение основных средств, отдельный учет НДС,

передача имущества на безвозмездной основе, вклад имущества в уставный капитал, передача имущественных прав

Тема. Налоговый учет доходов и расходов

1. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией

2. Нормируемые расходы в налоговом учете

3. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций: признание нормируемых расходов (проценты по долговым обязательствам, расходы на рекламу, представительские расходы, расходы на формирование резервов сомнительных долгов), приобретение амортизируемого имущества, передача имущества на безвозмездной основе, признание доходов и расходов по долгосрочным договорам, признание убытков при реализации имущества и убытков при уступке имущественных прав, перенос налоговых убытков на будущие периоды, признание доходов иностранных юридических лиц

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций

Критерии оценивания:

- качество усвоения информации;
- выступление;
- содержание вопроса;
- качество ответов на вопросы;
- значимость дополнений, возражений, предложений;
- уровень делового сотрудничества;
- соблюдение правил деловой игры;
- соблюдение регламента;
- активность;
- правильное применение профессиональной лексики.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления четкие и краткие, логически последовательные; активное участие в деловой игре
71-85 баллов «хорошо»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с незначительными ошибками; ответы и выступления в основном краткие, но не всегда четкие и логически последовательные; участие в деловой игре
56-70 баллов «удовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены со слабым использованием профессиональной лексики; ответы и выступления многословные, нечеткие и без должной логической последовательности; пассивное участие в деловой игре
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения в построении самостоятельных высказываний; обучающийся практически не принимает участия в игре

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Задание 1. Самостоятельно изучить вопросы

Тема. Сущность, задачи и методология налогового учета

1. Объективная необходимость возникновения налогового учета
2. Этапы развития системы налогового учета
3. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности
4. Понятие налогового учета
5. Объекты налогового учета
6. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета
7. Первичные учетные документы
8. Методология налогового учета
9. Учетная политика для налогового учета
10. Налоговые регистры
11. Налоговая отчетность

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.

1. Плательщики и элементы НДС

2. Алгоритм расчета НДС
3. Счет-фактура, книга покупок и книга продаж
4. Особенности применения налоговых вычетов по НДС
5. Восстановление НДС
6. Ведение налогового учета по НДС налоговым агентом
7. Понятие места реализации товаров и услуг
8. Элементы учетной политики для налогового учета по НДС
9. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на
10. Порядок составления налоговой декларации по НДС

Тема. Налоговый учет доходов и расходов

1. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
2. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
4. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и

реализацией

5. Налоговый учет внереализационных расходов
6. Нормируемые расходы в налоговом учете
7. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Плательщики и элементы налога на прибыль
2. Алгоритм расчета налога на прибыль
3. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на
- основе данных бухгалтерского учета
4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль
5. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета
6. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности
7. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом

комплексном примере

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций

1. Плательщики и элементы налога на имущество организаций
2. Алгоритм расчета налога на имущество
3. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот
4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество
5. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности
6. Порядок составления налоговой отчетности на практическом комплексном примере
7. Тема 6. Налоговый учет при исчислении транспортного налога
8. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога
9. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы
10. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу
11. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу
12. Составление налоговых деклараций
13. Форма проведения – лекция, практическое занятие

Тема. Налоговый учет при исчислении земельного налога

1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по
- земельному налогу
2. Определение налоговой базы по земельному налогу
3. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков,

находящихся в общей собственности

4. Порядок применения налоговых льгот
5. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей, применение налоговых
- ставок
6. Оформление налоговой декларации и расчет суммы налога

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения
2. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения
3. Алгоритм расчета единого налога
4. Учет доходов и расходов налогоплательщиков для расчета налоговой базы по

единому налогу

5. Книга учета доходов и расходов налогоплательщика
6. Учет доходов при применении объекта налогообложения – показателя доход или

доход минус расход

7. Учет расходов при применении объекта налогообложения – показателя доход минус расход
8. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций
9. Порядок составления налоговой отчетности
Тема. Особенности организации и ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН
1. Условия перехода на ЕСХН
 2. Расчет налоговой базы ЕСХН
 3. Особенности налогового учета доходов
 4. Особенности налогового учета расходов
 5. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций
 6. Порядок составления налоговой отчетности
- Задание 2. Самостоятельно изучить вопросы и подготовить конспекты по литературным источникам
- Тема. Понятие и общая методология налогового учета и отчетности
1. Даты признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления
 2. Условия применения кассового метода
 3. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете: кассовый метод и метод начисления
 4. Отличия бухгалтерского и налогового учета
- Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
1. Восстановление НДС
 2. Ведение налогового учета по НДС налоговым агентом
- Тема. Налоговый учет доходов и расходов
1. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
- Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль
1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на основе данных бухгалтерского учета
- Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций
1. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот
5. Тема. Налоговый учет при исчислении транспортного налога
1. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу
- Тема. Налоговый учет при исчислении земельного налога
1. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности
- Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения
1. Учет доходов при применении объекта налогообложения – показателя доход или доход минус расход
 2. Учет расходов при применении объекта налогообложения – показателя доход минус расход
- Тема. Налоговый учет и отчетность при ЕНВД
1. Условия применения упрощенной системы налогообложения в виде ЕНВД
- Тема. Особенности организации и ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН
1. Условия перехода на ЕСХН
 2. Особенности налогового учета расходов

Критерии оценивания:

- полнота раскрытия самостоятельно изучаемых вопросов;
- правильность формулировки и использования понятий и категорий.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

Комплект тестовых заданий

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность при общем режиме налогообложения

- Задание 1 (выберите вариант ответа). Что явилось предпосылкой становления налогового учета в России:
- а) вступление России в ЕС
 - б) переход к рыночной экономике
 - в) переход отечественного бухгалтерского учета на МСФО +
 - г) экономический рост
- Задание 2 (выберите вариант ответа). Каким документом впервые была законодательно определена необходимость раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета:
- а) Постановлением Правительства
 - б) инструкцией Госналогслужбы
 - в) главой 25 НК РФ +
 - г) Приказом Минфина РФ
- Задание 3 (выберите вариант ответа). Налоговый учет – это:
- 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 в 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
- Задание 4 (выберите вариант ответа). Задачами налогового учёта являются:
- 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 +
- Задание 5 (выберите вариант ответа). В налоговом учете амортизация на объекты основных средств может производиться следующими способами:
- 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)
- Задание 6 (выберите вариант ответа). Целью налогового учета является:
- а) определение размера налоговых обязательств +
 - б) определение ставки налога
 - в) установление срока уплаты налога
 - г) расчет налоговой базы
- Задание 7 (выберите вариант ответа). В международной практике термин налоговый учет означает:
- а) правила налогового законодательства о признании доходов и расходов +
 - б) методы налогового законодательства
 - в) принципы налогового законодательства
 - г) отношения между организацией и государством
- Задание 8 (выберите вариант ответа). Основным получателем отчета в налоговом учете является:
- а) государство
 - б) акционеры
 - в) налоговые органы +
 - г) заинтересованные органы
- Задание 9 (выберите вариант ответа). Что является объектом налогового учета:
- 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
- Задание 10 (выберите вариант ответа). Формы аналитических регистров налогового учета:
- а) устанавливаются НК РФ

б) разрабатываются налоговыми органами для каждого налогоплательщика
в) разрабатываются налоговыми органами для налогоплательщиков в зависимости от вида осуществляемой деятельности

г) разрабатываются самостоятельно налогоплательщиком +

Задание 11 (выберите вариант ответа). Что является подтверждением данных налогового учета:

- а) транзитные счета
- б) налоговая декларация +
- в) аналитические регистры
- г) специализированная налоговая отчетность

Задание 12 (выберите вариант ответа). Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для малых организаций:

- 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

Задание 13 (выберите вариант ответа). Введение налогового учета преследовало цели:

- а) создание более понятной и прозрачной учетной системы налоговой базы +
- б) обеспечение доходной части бюджета
- в) повышение эффективности налогового контроля
- г) увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика

Задание 14 (выберите вариант ответа). Аналитические регистры налогового учета:

- а) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно +
- б) формы закреплены в НК РФ
- в) формы закреплены в Приказе Минфина РФ
- г) формы должны быть зарегистрированы в налоговой инспекции по месту учета

Задание 15 (выберите вариант ответа). Реализация какого принципа налогового учета предполагает отражение расходов в том же отчетном периоде, что и доходов, для получения которых они произведены:

- а) принцип имущественной обособленности +
- б) принцип непрерывности деятельности организации
- в) принцип временной определенности
- г) принцип равномерности признания доходов и расходов

Задание 16 (выберите вариант ответа). Какой из ниже перечисленных принципов не является принципом налогового учета:

- а) принцип денежного измерения
- б) принцип имущественной обособленности
- в) принцип двойной записи +
- г) принцип учета влияния рисков

Задание 17 (выберите вариант ответа). Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для крупных предприятий:

- а) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета +
- б) налоговый учет ведется в рамках бухучета
- в) налоговый учет ведется вместо бухучета
- г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов

Задание 18 (выберите вариант ответа). Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно:

- а) налог на прибыль организаций
- б) НДС
- в) страховые взносы во внебюджетные фонды
- г) налог на имущество организаций
- д) транспортный налог

Задание 19 (выберите вариант ответа). При исчислении каких налогов факт реализации участвует в формировании налоговой базы

- а) НДФЛ
- б) НДС, акцизы +
- в) налог на прибыль организаций
- г) налог на имущество организаций

Задание 20 (выберите вариант ответа). Налоговая декларация - это:

а) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме

б) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога +

в) письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа

г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, составляемое в произвольной форме

Задание 21 (выберите вариант ответа). К обязательным составным частям налоговой декларации относятся:

а) разделы, содержащие основные показатели декларации +

б) титульный лист декларации

в) раздел 1 декларации

г) справочные разделы

Задание 22 (выберите вариант ответа). На титульном листе налоговой декларации указываются:

а) декларация первичная или корректирующая

б) наименование налогового органа и его код +

в) наименование статистического органа и его код

г) итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Задание 23 (выберите вариант ответа). Налоговая отчетность – это:

а) система сбора и обработки информации

б) совокупность деклараций по налогам и сборам +

в) письменное заявление налогоплательщика о налоговых платежах

г) нет правильного ответа

Задание 24 (выберите вариант ответа). Задачи налоговой отчетности:

а) контроль за правильностью исчисления налогов и своевременностью их перечисления в бюджет +

б) оценка налоговой нагрузки

в) повышение эффективности функционирования налоговой службы в целом

г) контроль за использованием средств бюджетного финансирования

Задание 25 (выберите вариант ответа). Требования, предъявляемые к налоговой отчетности, отражены в:

а) приказе Минфина России

б) приказе ФНС России

в) Постановлении Правительства РФ

г) НК РФ +

Раздел 2. Налоговый учет и отчетность в организациях, применяемых специальный режим налогообложения

Задание 26 (выберите вариант ответа). При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщик представляет налоговую декларацию:

а) по упрощенной форме +

б) по единому налогу при упрощенной системе налогообложения

в) на бланке налоговой декларации по общеустановленной форме

г) не представляет налоговую декларацию

Задание 27 (выберите вариант ответа). Кому предоставлено право выбора того или иного способа передачи налоговой отчетности:

а) налоговому органу

б) налогоплательщику +

в) Минфину России

г) оператору связи

Задание 28 (выберите вариант ответа). Непредставление налоговой декларации в течение более 180 дней по истечении установленного срока влечет взимание штрафа:

а) 5% от суммы неуплаченного налога

б) 30% от суммы неуплаченного налога +

в) 100 рублей

г) нет правильного ответа

Задание 29 (выберите вариант ответа). При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:

а) вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию +

б) обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию

в) должен представить подтверждающие документы

г) должен сообщить налоговому инспектору

г) в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Задание 30 (выберите вариант ответа). Раздел 2 декларации по налогу на имущество организаций должен быть заполнен и представлен отдельно в отношении имущества:

а) подлежащего налогообложению по месту нахождения организации (осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство)

б) в отношении имущества каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс +

в) в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения российской организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс

г) в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам

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 от 26 до 30 тестов
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено от 21 до 25 тестов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнено от 16 до 20 тестов
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено менее 16 тестов