

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утверждены решением
Ученого совета,
протокол № 11 от 06 июня 2023г.*

**КАФЕДРА
БУХУЧЕТ – 1**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

**НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ – 38.03.01ЭКОНОМИКА,
ПРОФИЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И
АУДИТ»**

Уровень высшего образования - бакалавриат

Махачкала – 2023г.

ББК 65.052я 73

УДК 657.1.(075.8)

Составитель - Османова Патимат Мустафаевна, доцент кафедры «Бухучет – 1» ДГУНХ.

Внутренний рецензент - Цахаева Джамиля Алибековна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухучет -2» ДГУНХ.

Внешний рецензент - Шахбанов Рамазан Бахмудович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Дагестанского государственного университета.

Представитель работодателя - Чавтарова Людмила Омаровна - главный бухгалтер АО «Комнет».

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет» разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования для направления 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2020г., № 954, в соответствии с приказом Министерства науки и высшего образования от 06.04.2021г., № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет» размещены на официальном сайте www.dgunh.ru

Османова П.М. Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Махачкала: ДГУНХ, 2023г., 49 с.

Рекомендованы к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023 г.

Рекомендованы к утверждению руководителем основной профессиональной образовательной программы высшего образования– программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», к.э.н., доцентом Исаевой Д.Г.

Одобрены на заседании кафедры «Бухучет – 1» 31 мая 2023г., протокол №10.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение оценочных материалов.....	4
РАЗДЕЛ 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины.....	5
1.1 Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования.....	5
РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине.....	9
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания....	36
РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.....	40

Назначение оценочных материалов

Оценочные материалы составляются для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплин), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине) обучающихся по дисциплине «налоговый учет» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы высшего образования 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет» включают в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные материалы сформированы на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных материалов);
- качество оценочных материалов в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

1.1 Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК-3.	Способен организовать и вести налоговый учет в экономическом субъекте, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования и оптимизации налоговых платежей экономического субъекта

1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
ПК-3: Способен организовать и вести налоговый учет в экономическом субъекте, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового	ПК-3.1. способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые	Знать: - порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей.	Пороговый уровень	Обучающийся демонстрирует знание общих требований к порядку отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Недостаточное знание состава и порядка формирования бухгалтерской отчетности	Блок А - задания репродуктивного уровня - тестовые задания; - вопросы для устного опроса; - расчетные задачи
			Базовый уровень	Демонстрирует систематический характер знаний по ведению учета результатов хозяйственной деятельности за	

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
о планирования и оптимизации налоговых платежей экономического субъекта	декларации			отчетный период и порядок формирования финансовой отчетности, допускает незначительные ошибки	
			Продвинутый уровень	Обучающийся знает с требуемой степенью полноты и точности порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период и состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей.	
			Пороговый уровень	Обучающийся частично применяет теорию в конкретных практических ситуациях, связанных с отражением на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности и составлением финансовой отчетности за отчетный период.	Блок В - задания реконструктивного уровня - типовые задачи; - рефераты; - презентации.
			Базовый уровень	Обучающийся демонстрирует наличие, с незначительными пробелами, умений отражать финансовые	

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
				результаты и составлять финансовую отчетность	
			Продвинутый уровень	Обучающийся успешно и систематически применяет теорию в конкретных ситуациях; оценивает значимость данных и логику действий, связанных с отражением на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составляет финансовую отчетность.	
		Владеть: - методикой отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - навыками подготовки финансовой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей.	Пороговый уровень	Владеет знаниями бухгалтерских счетов	Блок С - задания практикованного уровня ; - ситуационные задачи; - темы для проведения круглого стола
			Базовый уровень	Обладает методикой отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; навыками подготовки финансовой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей	

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
				внутренних и внешних пользователей	
			Продвинутый уровень	Владеет способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговой декларации, отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; навыками подготовки финансовой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей	

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
	ПК-3.2. способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации и нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; - экономическую сущность налогов; - принципы построения и элементы налоговых систем; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; - основные требования к организации и ведению налогового учета и налогового планирования; 	Пороговый уровень	Знает Налоговый кодекс Российской Федерации и нормативные акты, имеет представление об экономической сущности налогов.	<p>Блок А</p> <ul style="list-style-type: none"> - тестовые задания по дисциплине; - вопросы для обсуждения - расчетные задачи
		Базовый уровень	Знает основные требования к организации и ведению налогового учета и налогового планирования.		
		Продвинутый уровень	Разбирается в принципах построения и элементах налоговых систем, в видах налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.		
		<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; 	Пороговый уровень	Умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	<p>Блок В</p> <ul style="list-style-type: none"> - типовые задачи; - рефераты; - презентации

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
		<ul style="list-style-type: none"> - понимать сущность и порядок расчетов налогов; - организовывать налоговый учет; - осуществлять налоговое планирование организации. 	Базовый уровень	Понимает сущность и порядок расчетов налогов	
			Продвинутый уровень	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование.	
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками определения налоговой базы для расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты; - навыками проведения налогового планирования деятельности организаций. 	Пороговый уровень	Владеет навыками определения налоговой базы на удовлетворительном уровне	<p>Блок С</p> <ul style="list-style-type: none"> - кейс - проект; - перечень дискусионных тем для проведения круглого стола
			Базовый уровень	Уверенно владеет навыками определения налоговой базы для расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты; навыками определения доходов и расходов, принимаемых к учету при определении налоговой базы по налогам.	
			Продвинутый уровень	Владеет способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование, организовывать	

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
				налоговый учет; осуществлять налоговое планирование организации, навыками определения налоговой базы для расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты; навыками проведения налогового планирования деятельности организаций.	

РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине

Для проверки сформированности компетенции ПК-3.1: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тесты типа А.

1. Налоговый учет - это:

- а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;
- б) система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;

- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;
- г) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. Налоговая база по налогу на прибыль – это:

- а) остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода;
- б) фиксированный платеж рассчитанный налоговым органом в зависимости от вида деятельности организации;
- в) разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения.

3. Внешние пользователи налогового учета - это:

- а) налоговые службы;
- б) инвесторы;
- в) акционеры;
- г) работники предприятия.

4. Внутренними пользователями налогового учета являются:

- а) налоговые службы;
- б) акционеры;
- в) администрация организации;
- г) инвесторы.

5. Задачами налогового учета являются, за исключением:

- а) порядок формирования суммы доходов и расходов;
- б) порядок определения суммы расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- в) сумма остатка расходов (убытка), подлежащая отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- г) порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- д) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
- е) сумма задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

6. Принцип денежного измерения означает, что:

- а) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- в) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;

г) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав.

7. Принцип имущественной обособленности подразумевает, что:

- а) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- б) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
- в) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

8. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) подразумевает, что:

- а) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- б) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
- в) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- г) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении.

9. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, согласно которому:

- а) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- в) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

10. Принцип равномерности признания доходов и расходов предполагает:

- а) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
- б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- в) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

11. Перечень обязательных реквизитов налогового учета включает следующие наименования, за исключением:

- а) наименование регистра; период (дата) составления;
- б) корреспонденцию счетов бухгалтерского учета;
- в) наименование хозяйственных операций, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- г) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составления указанных регистров.

12. Аналитические регистры налогового учета:

- а) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период;
- б) совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период;
- в) специализированные документы, в которых группируется, накапливается и регистрируется информация о налогах и сборах.

13. Данные налогового учета – данные, которые:

- а) содержатся в бухгалтерском балансе;
- б) учитываются в аналитических регистрах и затем переносятся в журнал (книгу) – главная;
- в) учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, которые содержат информацию об объектах налогообложения;
- г) учитываются в оборотной ведомости по счетам аналитического учета.

Тесты типа В.

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется на счете:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 98 «Доходы будущих периодов».

2. Учет прочих доходов и расходов ведется на счете:

- а) 97 «Расходы будущих периодов»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 90 «Продажи».

3. Учет общего финансового результата ведется на счете:

- а) 99 «Прибыли и убытки»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4. Объектом налогообложения по налогу является:

- а) убыток;
- б) прибыль;
- в) доходы;
- г) расходы.

5. Группировка расходов по экономическому содержанию содержит следующие виды расходов за исключением:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) сумма начисленной амортизации;
- г) расходы на НИОКР;
- д) прочие расходы.

6. Расходами признаются:

- а) все затраты, которые осуществляет предприятие;
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- в) затраты на обслуживание и управление производством;
- г) затраты, связанные с производством и реализацией.

7. Под обоснованными расходами понимаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) затраты, подтвержденные документами, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ;
- в) затраты, связанные с производством и реализацией.

8. Под документально подтвержденными расходами понимаются:

- а) затраты, связанные с производством и реализацией;
- б) затраты, подтвержденные документами, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ;
- в) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

9. Внереализационными доходами, в частности, признаются, за исключением:

- а) от долевого участия в других организациях;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- в) в виде признанных должником штрафов пеней неустоек и иных санкций за нарушение условий договора;
- г) в виде положительной курсовой разницы в результате реализации иностранной валюты.

10. Постоянные разницы - это:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов;
- б) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;
- в) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;
- г) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих.

11. Под временными разницами понимаются:

- а) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;
- б) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих.
- в) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;
- г) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов.

12. Временные разницы делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) одноэлементные и комплексные;
- в) вычитаемые и налогооблагаемые;
- г) основные и накладные.

13. Налогооблагаемые временные разницы - это:

- а) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;
- б) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов;
- г) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

14. Временные разницы образуются в результате следующих условий, за исключением:

- а) применения различных способов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- б) излишне уплаченного налога, сумма которого принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующих отчетных периодах.
- в) неиспользованного убытка, перенесенного на будущее, который будет принят для целей налогообложения в последующих отчетных периодах.
- г) признания выручки от продажи (товаров, работ, услуг) в бухгалтерском учете по методу начисления, в налоговом учете по кассовому методу.
- д) применения одинаковых способов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

15. Постоянное налоговое обязательство рассчитывается по следующей формуле:

- а) Постоянная разница \times Ставка налога на прибыль;
- б) Вычитаемая временная разница \times Ставка налога на прибыль;
- в) Налогооблагаемая временная разница \times Ставка налога на прибыль;
- г) Бухгалтерская прибыль(убыток) \times Ставка налога на прибыль.

A2. Вопросы для обсуждения

Тема 1.

- 1. Модели налогового учета
- 2. Принципы налогового учета
- 3. Порядок заполнения налоговых регистров

Тема 2.

- 1. Объект обложения НДС
- 2. Порядок оформления счетов-фактур
- 3. Особенность учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг
- 4. Раздельное ведение учета НДС

Тема 3.

- 1. Каким образом определяется налоговая база по налогу на прибыль?

2. Что такое обоснованные расходы?

3. Что такое метод начисления и кассовый метод?

4. Постоянные и временные разницы: их возникновение и влияние на формирование текущего налога на прибыль

Тема 4.

1. Плательщики и объект налогообложения УСН
2. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН
3. Плательщики и объект налогообложения патентной системы
4. Особенности ПСН и НПД

Тема 5.

1. Налогоплательщики и элементы НДС
2. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы по НДС
3. Налоговые вычеты, применяемые по отношению к НДС

Тема 6.

1. Виды страховых взносов.
2. Расчет страховых взносов и сроки их уплаты.

Тема 7

1. Особенности расчета налоговой базы и применения налоговых льгот по налогу на имущество.
2. Расчет налоговой базы по налогу на имущество на основании данных бухгалтерского учета

Тема 8.

1. Плательщики и элементы транспортного и земельного налога
2. Особенности расчета налоговой базы по транспортному налогу
3. Особенности расчета налоговой базы по земельному налогу

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В2. Типовые задачи

Тема 1.

Задача 1.

ЗАО отгрузило покупателю товар на сумму 120 000 руб., (в том числе НДС). Согласно договору, покупатель приобретает право собственности на товар после его оплаты. Себестоимость товара – 60 000 руб. Расходы, связанные с продажей товаров составили 14 000 руб.

1. Определите финансовый результат от продажи товаров.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 2.

Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 24 000 рублей, (в том числе НДС) затраты связанные со сдачей помещения в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на соц.страхование) составили 10 000 рублей.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Меркурий».

1. Определите финансовый результат.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 3.

Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 24 000 рублей, (в том числе НДС) затраты связанные со сдачей помещения в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование) составили 10000 рублей.

Сдача имущества в аренду является обычной деятельностью ОАО «Меркурий».

1. Определите финансовый результат.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 4.

ОАО «Шанс» в ноябре отчетного года получило выручку от продажи готовой продукции в сумме 1 200 000 рублей (в том числе НДС). Себестоимость проданной готовой продукции составила 575 000 рублей, в этом же месяце организация получила доход от сдачи имущества в аренду в сумме 18 000 рублей (в том числе НДС), затраты связанные с предоставлением имущества в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование) составили 36 000 рублей.

В ходе проведенной инвентаризации был выявлен излишек материалов на складе на сумму 3400 рублей.

1. Определите финансовый результат за ноябрь.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 5.

В результате наводнения ОАО «Сатурн» понесло следующие убытки:

- было разрушено здание склада. Первоначальная стоимость здания 70 000 рублей. Сумма накопленной амортизации 30 000 рублей.

- были утрачены материалы хранившиеся на складе. Себестоимость материалов составила 120 000 рублей.

Демонтаж «Сатурн» выполнила собственными силами. Расходы по демонтажу составили 15 000 рублей. В ходе демонтажа были оприходованы материалы на сумму 12 000 рублей.

Созданная инвентаризационная комиссия установила, что склад восстановлению не подлежит.

1. Определите финансовый результат.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 6.

Производственное предприятие ОАО «Свет» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 24 000 рублей, (в том числе НДС) затраты связанные со сдачей помещения в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование) составили 10 000 рублей.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Свет». Кроме этого выручка от реализации продукции составила 177 000 рублей, в том числе НДС, себестоимость реализованной продукции 75 000 рублей, расходы связанные с реализацией (реклама на телевидении) составили 20 000 рублей.

1. Определите финансовый результат.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Тема 2.

Задача 1

ОАО «Темп» реализует продукцию ОАО «Сириус». Согласно договора купли-продажи стоимость товаров 48000 рублей (в том числе НДС). ОАО «Темп» получило аванс на всю сумму поставки. Себестоимость продукции 30750 рублей расходы на продажу – 2000 рублей. ОАО «Темп» определяет выручку «по отгрузке».

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

Задача 2

ООО «Русский сувенир» занимается производством товаров необлагаемых НДС. За январь были куплены материалы на сумму 45000 рублей (в том числе НДС) и краски нескольких цветов за 7000 рублей (в том числе НДС) к концу месяца была реализована готовая продукция. Зарплата рабочим - 25000 рублей, начисленная амортизация по ОС - 1405 рублей, выручка от реализации - 90800 рублей.

1. Оформить бухгалтерские проводки.
2. Можно ли зачесть НДС в бюджет?

Задача 3

ООО «Восток» производит фарфоровую посуду, образцы которой зарегистрированы как изделия народного художественного промысла. В октябре отчетного периода организация купила 40 литров краски для росписи посуды за 12 000 рублей (в том числе НДС). В этом же месяце вся краска была израсходована на 200 чайных сервизов другие производственные расходы составили 50 000 рублей, других расходов не было.

В конце месяца ООО «Восток» продало 150 сервизов за них было получено 120 000 рублей.

1. Оформить бухгалтерские проводки.
2. Можно ли зачесть НДС в бюджет?

Задача 4

Организация получила аванс в сумме 450000 рублей в счет предстоящей поставки товара 1 февраля отчетного года. Товар отгружен покупателю 5 февраля. Полная оплата за товар в сумме 900000 рублей (в том числе НДС) поступила 1 марта. Себестоимость товаров 680000 рублей.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам

Задача 5

Организация оптовой торговли безвозмездно передала спортивному клубу имущество:

- спорт-инвентарь - 35 400 рублей (в том числе НДС);
- холодильный прилавок (для кафе) – первоначальная стоимость – 28 000 рублей, сумма начисленной амортизации 4000 рублей.

Кроме того, торговая организация безвозмездно отремонтировала зал спортивного клуба – себестоимость работ 17 000 рублей.

Независимым оценщиком оценено переданное имущество:

- холодильного прилавка – 27 000 рублей (в том числе НДС);
- ремонтных работ – 23 600 рублей (в том числе НДС)

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

В соответствии с условиями договора организация «А» в срок до 1 октября 20_г. должна отгрузить товар покупателю – организации «Б». Организация «Б» в свою очередь обязуется оплатить товар 50000 рублей (в том числе НДС) в срок до 10 октября 20_г. Организация «А» отгрузила товар 3 октября 20_г. Половину оговоренной в договоре суммы 25000 рублей (в том числе НДС) организация «А» получила от организации «Б» 30 сентября, оставшуюся часть - 10 октября 20_г.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС.

Задача 7

Организация в ноябре 2022г. приобрела по импортному контракту материалы, контрактная (договорная) цена которых составила 1000 долл. США или 30000 рублей по курсу Банка России 30 рублей за 1долл. США на день принятия таможенным органом таможенной декларации. В примере, курсовые разницы не учитываются.

Таможенную стоимость примем по цене сделки -30000 рублей.

Ввозная таможенная пошлина условно составит 15% от таможенной стоимости $30000 \times 15\% / 100\% = 4500$.

Таможенный сбор за таможенное оформление условно равен 0,1% от таможенной стоимости $30000 \times 0,1\% / 100\% = 30$ рублей.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Задача 8

Организация занимается оптовой и розничной торговлей. По розничной торговле она переведена на уплату УСН и не является плательщиком НДС. В мае 2022. организация приобрела оборудование стоимостью 120000 рублей (в том числе НДС – 18 305 рублей). Выручка без НДС составила - 2000000 рублей в том числе: от оптовой торговли - 140000 рублей, от розничной торговли – 60000 рублей

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС подлежащей к вычету из бюджета пропорционально выручке от реализации от оптовой и розничной торговли.

Задача 9

Учебное предприятие, имеющее лицензию на образовательную деятельность, оказывает услуги как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

5 марта 20_ года приобретен компьютер стоимостью 36000 рублей, (в том числе НДС – 5492 рублей) для оказания консультаций услуг, облагаемых НДС. В марте сумма налога принята к вычету. Однако 1 апреля принято решение, что компьютер на весь срок полезного использования передается для проведения занятий у групп студентов обучающихся на коммерческой основе.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за март и апрель.

Задача 10

Работник был направлен в командировку в Уфу. По возвращении работник предоставил в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением первичных документов:

- стоимость проезда 3000 рублей (в том числе НДС 20%);
- проживание в гостинице в течение 3-х суток 900 рублей (счет-фактура отсутствует, счет гостиницы прилагается, суточные 2100 рублей)

1. Рассчитайте НДС подлежащий вычету.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Задача 11

Организация 10 марта реализовало готовую продукцию на сумму 54900 рублей (в том числе НДС). В этом же отчетном периоде организация реализовала материалы, которые остались неиспользованными в производстве на сумму 12700 рублей (в том числе НДС), себестоимость материалов 9780 рублей, и основное средство за 18 300 рублей (в том числе

НДС) первоначальная стоимость которого 29500 рублей сумма накопленной амортизации 14700 рублей.

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Задача 12

ООО «Символ» занимается производственной деятельностью. За текущий месяц были осуществлены следующие операции:

1. Оприходованы и оплачены материалы 1800 рублей (в том числе НДС).
2. Оприходованы и оплачены товары - 4200 рублей (в том числе НДС).
3. Приобретен новый станок - 1800 рублей (в том числе НДС).
4. Продано 5 столов по 1200 рублей каждый, первоначальная стоимость 1000 рублей. Сумма начисленной амортизации 150 рублей - одного стола.
5. Продана готовая продукция. Выручка от реализации составила 75000 рублей, себестоимость - 59000 руб., коммерческие расходы - 2000 рублей.
 1. Рассчитать НДС за текущий месяц.
 2. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 13

Организация реализовала партию товаров на сумму 3600 у.е. (в том числе НДС). Себестоимость товаров 80000 рублей согласно договору 1 у.е. = 1 долл. США.

Курс доллара США установлен Центральным Банком РФ:

- на дату отгрузки – 31.5 рублей;
- на дату оплаты – 32 рублей.

Организация определяет выручку «по отгрузке»

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Задача 14

ЗАО «Актив» арендовало помещение у Комитета по управлению государственным имуществом. Ежемесячная арендная плата – 24000 рублей согласно договору, «Актив» перечисляет арендную плату за 3 месяца вперед, т.е. 72000 рублей

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Задача 15

Иностранное юридическое лицо, не состоящее на налоговом учете в Российской Федерации, оказывает российской услуги по евроремонту здания гостиницы. Место реализации таких услуг признается Российская Федерация.

В январе 2006г. Вся стоимость услуг без НДС составила 5,9 млн. рублей. Эту же сумму иностранное юридическое лицо ожидает к получению.

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Тема 3.

Задача 1

Организация основным видом деятельности, которой является оказание консультационных услуг, в июле отчетного периода заключила договор страхования ответственности перед третьими лицами сроком на 1 год. Страховая премия выплачивается ежемесячно в сумме 2 000 руб.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организации является 1 мес., 2 мес., и т.д. до конца года.

1. Рассчитайте постоянное налоговое обязательство.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 2

05.05.2023 года организация подала заявление о возврате НДС, излишне уплаченного в федеральный бюджет. У организации отсутствует задолженность по уплате налогов и сборов. Излишне уплаченный налог в размере 1000 руб., был перечислен налоговым органом на расчетный счет организации 30.06.2023г.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Примечание: В соответствии с п. 9 ст. 78 НК РФ возврат излишне уплаченных налогов производится в течение 1 мес. после подачи заявления.

20.06.20_ ставка рефинансирования ЦБ РФ изменилась с 18% на 16% годовых.

1. Рассчитайте сумму процентов, начисленных на сумму излишне уплаченного налога.
2. Рассчитайте постоянный налоговый актив.
3. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 3

Организация возмещает работникам стоимость оказанных им медицинских услуг в пределах 10 000 руб. в год. В марте отчетного года из кассы организации было выдано 10 000 руб.

1. Рассчитайте постоянное налоговое обязательство.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 4

В январе 2022 года организация оптовой торговли, определяя доходы и расходы кассовым методом, арендовало помещение. Согласно условиям договора аренды, арендная плата составляет 1200 у.е. включая НДС 183 у.е.; расчеты осуществляются в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ на день платежа.

Курс условной единицы на последнее число отчетного месяца – 34. 4443 руб. за у.е., на дату оплаты (06 февраля 2022) – 34. 7830 руб.

В январе и феврале 2022 года организация реализовала товары в каждом месяце на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС) оплата произведена в соответствующих месяцах их реализации. Фактическая себестоимость проданных товаров составила 250 000 руб.

Согласно учетной политике организации, моментом определения налоговой базы по НДС является день отгрузки товаров. Налоговый период по НДС – 1 мес., 2 мес., и т.д.

1. Определите прибыль в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Определите тип разницы и рассчитайте сумму временной разницы.
3. Рассчитайте сумму отложенного налога.
4. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 5

В феврале 2022 года организация, осуществляющая деятельность в особом климатическом поясе, приобрела и выдала работнику полушубок, согласно нормам бесплатной выдачи работникам спец. одежды и теплой спец. обуви по климатическим поясам. Покупная стоимость полушубка 12 528 рублей (в том числе НДС). Срок носки полушубка, согласно нормам, составляет 4 года. Доходы и расходы для целей налогообложения определяется методом начисления.

1. Рассчитайте сумму отложенного налога.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 6

Оборудование поступило в организацию стоимостью 250 000 руб. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет метод начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования в бухгалтерском учете и линейный способ начисления амортизации в налоговом учете.

1. Рассчитайте сумму временной разницы.
2. Рассчитайте сумму постоянного налогового актива.
3. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 7

В I кв. 2022 года ЗАО «Электрон» отгрузило покупателю товары на сумму 340 000 руб. (без НДС), однако покупатель оплатил товары во II кв. лишь 200 000 руб. (без НДС). ЗАО «Электрон» работает по кассовому методу

1. Рассчитайте сумму временной разницы.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 8

Организацией проведена экспертиза на подтверждение стоимости оборудования, внесенного в уставный капитал учредителем. Оборудование оценено в 250 000 руб. Расходы на экспертизу 2 500 рублей, без НДС. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации и бухгалтерском учете и в налоговом учете.

Определите стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете.

1. Рассчитайте сумму постоянной и временной разницы.
2. Рассчитайте налог на прибыль.
3. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 9

Оборудование поступило в организацию стоимостью 250 000 рублей. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете и нелинейный способ начисления амортизации в налоговом учете.

1. Рассчитайте сумму временной разницы.
2. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 10

От учредителя с долей участия в уставном капитале 70 % безвозмездно получены товары, рыночная стоимость которых составила 10 000 руб. В том же месяце товары были проданы за 14 160 руб., в том числе НДС 2160 руб.

1. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

Задача 11

Расходы организации в январе 2022 г. превысили доходы на 80 000 руб. В составе расходов учтена остаточная стоимость безвозмездно переданной некоммерческой организации офисной мебели - 100 000 руб.

В аналитическом отделе этой организации установлены компьютеры. В бухгалтерском учете определен срок полезного использования этих компьютеров - 2 года. Поскольку электронно-вычислительная техника относится к 3-й амортизационной группе (срок полезного использования 3 - 5 лет), для целей налогообложения прибыли амортизация начисляется исходя из срока полезного использования 3 года 1 мес.

В апреле 20_ г. сумма накопленной амортизации компьютеров составила:

- в бухгалтерском учете 4000 руб.;
- в налоговом учете 2 595 руб.

1. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

Задача 12

Организация за отчетный период получила прибыль – 500 000 рублей. Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием

постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные работникам составили 5 000 рублей по нормам их величина составляет 1 000 рублей;
 - стоимость безвозмездно полученного имущества составила 60 000 руб.;
 - убыток, полученный при передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал, равен 40 000 руб.;
 - сума накопленной амортизации по группе металлорежущего оборудования, по правилам налогового учета - 70 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 100 000 руб.;
 - убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета равен 120 000 руб., а для целей налогообложения принимается только 20 000 руб.;
 - сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств, по правилам налогового учета - 180 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 110 000 руб.;
1. Рассчитайте возникшие разницы.
 2. Отрадите операции по начислению налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

Задача 13

Организация, за отчетный период, получила убыток – 100 000 руб. Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой прибыли в связи с наличием постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные работникам, составили 5 000 руб.; по нормам их величина составляет 1 000 руб.;
 - стоимость безвозмездно полученного имущества составила 60 000 руб.;
 - убыток, полученный при передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал, равен 40 000 руб.;
 - сума накопленной амортизации по группе металлорежущего оборудования, по правилам налогового учета - 70 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 100 000 руб.;
 - убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета равен 120 000 руб., а для целей налогообложения принимается только 20 000 руб.;
 - сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств, по правилам налогового учета - 180 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 110 000 руб.;
1. Рассчитайте возникшие разницы.
 2. Отрадите операции по начислению налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

Задача 14

В первый год своей деятельности организация получила выручку от оптовых продаж 3 540 000 руб. (в том числе НДС 540 000 руб.). Себестоимость продаж 3 050 000 руб. (стоимость товаров 2 990 000 руб., расходы на продажу 60 000 руб.), а все включенные в нее расходы связаны с производством и продажей.

В следующем году организация и в бухгалтерском, и в налоговом учете получила 500 000 руб. прибыли. Выручка 7316000 руб. (в том числе НДС 1 116000 руб.), стоимость проданных товаров 5540000 руб., расходы на продажу 160 000 руб.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за первый и второй года деятельности.

2. Рассчитайте налог на прибыль за два периода

В2. Тематика рефератов и презентаций

1. Важнейшие изменения в налоговом законодательстве.
2. Учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета.
3. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.
4. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль».
5. НДС, особенности учета и налогообложения.
6. Особенности налогового учета по договору простого товарищества.
7. Налоговый учет доходов от реализации прочего имущества.
8. Налоговый учет расходов на научно исследовательские и опытно-конструкторские разработки.
9. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов.
10. Изменения по налогу на прибыль.
11. Долговые обязательства: учет и налогообложение.
12. Основания для отказа в возмещении НДС.
13. Операции, освобождаемые от уплаты НДС.
14. НДС, когда нет выручки.
15. НДС по строительству для собственных нужд.
16. Счет-фактура – правила заполнения.
17. Уплата НДС налоговыми агентами.
18. Сделки РЕПО в налоговом учете.
19. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль» при отражении убытков.
20. Налоговый учет расходов по ремонту основных средств.
21. Распределение прямых расходов в налоговом учете.
22. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование.
23. Перенос убытков на будущие налоговые периоды.

24. Особенности формирования первоначальной стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.
25. Налоговый учет расходов на оплату труда.

Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)

С1. Кейс-задания по дисциплине

Кейс 1.

Иностранец, гражданин, находится на территории России с августа 2020 года. В конце декабря он уехал за границу на полтора месяца. В феврале этого года (2021) снова вернулся в Россию и живет здесь на данный момент. Является ли он резидентом?

Кейс 2.

В отчетном году у гражданина России были периоды отсутствия на территории страны (без учета дней отъезда и приезда):

- с 10 марта по 31 августа (175 дней) — выполнение работ по контракту;
- с 12 сентября по 20 сентября (9 дней) — заграникомандировка;
- с 11 октября по 11 ноября (32 дня) — стажировка за границей.

Определить является ли он резидентом или нет?

Кейс 3.

Гражданин Армении приехал в РФ для работы по найму в сентябре 2020 г. В ноябре 2020 г. он получил в дар квартиру. По какой ставке будет начисляться подоходный налог?

С3. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола

1. Особенности формирования первоначальной стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.
2. Нормирование расходов в налоговом учете.
3. Разница между методом начисления и кассовым методом в налоговом учете.

Для проверки сформированности компетенции ПК-3.2: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тесты типа А.

1. Что подразумевает налоговое планирование:
 - а) оптимизацию налогообложения в целом

- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - в) оптимизацию только налога на прибыль
2. Что не относится к принципам налогового планирования:
- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
 - б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
 - в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
3. Чем является налоговое планирование:
- а) является составной частью внутрифирменного планирования
 - б) не является составной частью внутрифирменного планирования
 - в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
4. Что не является элементом налогового планирования:
- а) планирование налоговых льгот
 - б) планирование налогового кредита
 - в) применение нулевых ставок налога
5. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
- а) незавершенного производства
 - б) процентов по кредитам
 - в) уставного капитала
6. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:
- а) дополнительной
 - б) основной
 - в) управленческой
7. Налоговый учет в широком смысле слова – это:
- а) специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не применим для расчета сумм налога, причитающихся взносу в бюджет;
 - б) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для распределения показателей, необходимых для исчисления сумм налога, подлежащих взносу в бюджет;
 - в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.
8. Одной из задач налогового учета является:

- а) формирование бухгалтерской отчетности;
- б) составление бухгалтерских проводок;
- в) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

9. Объектом налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются :

- а) имущество организации;
- б) ликвидность предприятия;
- в) рентабельность предприятия.

10. Выбор формы налогового учета относится к :

- а) организационному аспекту;
- б) методическому аспекту;
- в) техническому аспекту.

11. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается:

- а) налогоплательщиком;
- б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами;
- в) налоговыми органами.

12. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) аналитические регистры налогового учета;
- б) регистры бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерская отчетность.

13. При ведении налогового учета применяются первичные документы:

- а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;
- б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
- в) разработанные налоговым органом, в котором зарегистрирован налогоплательщик;
- Г) взятые у организации с аналогичным видом деятельности.

14. Требования к оформлению первичных документов вытекают из норм:

- а) Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- б) учетной политики организации;
- в) международных стандартов финансовой отчетности.

15. Налоговая отчетность организации представляет собой:

- а) совокупность налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей) по налогу на прибыль организаций
- б) совокупность налоговых деклараций (расчетов) организации по налогам и сборам

в) совокупность налоговых деклараций (расчетов) по федеральным налогам и сборам

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

A2. Вопросы для обсуждения

1. Цели налогового планирования:
 - оптимизация налоговых платежей;
 - сокращение налоговых потерь по конкретному налогу или по группе налогов.
2. Этапы налогового планирования
3. Выявление налоговых рисков
4. Выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования
5. Разработка налоговой схемы

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Типовые задачи

Кейс 1.

УСН против ОСН. Кто спишет больше на расходы?

Две компании приобрели одинаковое основное средство.

Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме.

Условия, общие для обеих организаций:

В январе 2022 приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котел IVAR SB/V, стоимость 15 000 000 (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (других ОС у организации в 6-й группе нет).

- Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал 2022 года по каждой из компаний?

(Допускается использование любых разрешенных законом способов ускорения, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности)

Кейс 2.

Индивидуальный предприниматель (г.Москва) выполняет сантехнические работы. В месяц он получает доход 125 000 рублей, оплачивает наемному работнику 20 000 рублей.

Какой режим налогообложения для него выгоднее УСН (объект доходы), УСН (объект доходы минус расходы) или патент?

Кейс 3.

Компания предполагает получить инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 тыс. руб. сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда инноваций.

Проанализируйте ситуацию.

Ответьте на следующие вопросы:

- 1) На каких условиях компания может получить данный вид льготы?
- 2) Какие еще альтернативы снижения налоговых обязательств по уплате налога на прибыль вы можете предложить исходя из изучения налогового законодательства?
- 3) Может ли ИНК служить адекватной заменой иным источникам финансирования?
- 4) Каковы преимущества ИНК по сравнению с иными источниками финансирования?
- 5) Какие варианты получения и возврата ИНК и ссуды вы можете предложить?

Кейс 4.

ООО «Мебельстрой» в январе 2019 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту). По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС: до 20 апреля - 50 000 руб. до 20 мая – 50 000 руб. до 20 июня – 50 000 руб. Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.

Проанализируйте ситуацию исходя из положений НК РФ.

Ответьте на следующие вопросы:

- 1) Какие последствия ожидают предприятие, если оно не уплатит налоги в срок?
- 2) В какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов?
- 3) На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки?

В2. Тематика рефератов и презентаций

1. Важнейшие изменения в налоговом законодательстве.
2. Учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета.
3. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.
4. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль».
5. НДС, особенности учета и налогообложения.
6. Особенности налогового учета по договору простого товарищества.
7. Налоговый учет доходов от реализации прочего имущества.

8. Налоговый учет расходов на научно исследовательские и опытно-конструкторские разработки.
9. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов.
10. Изменения по налогу на прибыль.
11. Долговые обязательства: учет и налогообложение.
12. Основания для отказа в возмещении НДС.
13. Операции, освобождаемые от уплаты НДС.
14. НДС, когда нет выручки.
15. НДС по строительству для собственных нужд.
16. Счет-фактура – правила заполнения.
17. Уплата НДС налоговыми агентами.
18. Сделки РЕПО в налоговом учете.
19. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль» при отражении убытков.
20. Налоговый учет расходов по ремонту основных средств.
21. Распределение прямых расходов в налоговом учете.
22. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование.
23. Перенос убытков на будущие налоговые периоды.
24. Особенности формирования первоначальной стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.
25. Налоговый учет расходов на оплату труда.

Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)

С1. Практическая работа (кейс-проект)

Подготовить следующие виды налоговой отчетности, составление которых предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

6. Декларацию по налогу на добавленную стоимость
7. Декларацию по налогу на прибыль организаций
8. Декларации, предусмотренные для предоставления организациями, применяющими специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН)
9. Отчеты по НДФЛ (2-НДФЛ, 6-НДФЛ, 3-НДФЛ)
10. Декларацию по налогу на имущество организаций
11. Декларации по транспортному и земельному налогу

С2. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола

1. Влияние изменения НДС на экономику страны.
2. Налоговая политика государства.
3. Мировая налоговая практика.

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1. Перечень аттестационных вопросов к зачету

1. Определение и задачи налогового учета.
2. Принципы налогового учета.
3. Модели налогового учета.
4. Регистры налогового учета.
5. Порядок уплаты налога.
6. Налоговая база. Классификация доходов и расходов.
7. Учет доходов от реализации.
8. Внереализационные доходы.
9. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
10. Налоговый учет расходов связанных с реализацией.
11. Внереализационные расходы.
12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
13. Учет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств (активов).
14. Учет временных разниц, отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).
15. Расчет текущего налога на прибыль.
16. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
17. НДС при продаже продукции товаров, работ, услуг.
18. НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
19. Налоговые вычеты.
20. Организация налогового учета.
21. Разработка регистров налогового учета.
22. Методология разработки учетной политики.
23. Понятие налоговых кредитов.
24. Учет налоговых кредитов.
25. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, плательщики, налоговая база.
26. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
27. Особенность учета НДС при реализации товаров, работ, услуг.
28. Особенность учета НДС при использовании метода «по отгрузке».
29. Особенность учета НДС приеме векселя за реализованные товары, работы, услуги.
30. Особенность учета НДС по авансам полученным.
31. Порядок оформления счетов-фактур.
32. Особенность учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
33. Раздельный учет НДС.
34. НДС уплачиваемый налоговыми агентами
35. Учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета.
36. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.
37. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль».
38. НДС, особенности учета и налогообложения.

39. Особенности налогового учета по договору простого товарищества.
40. Налоговый учет доходов от реализации прочего имущества.

РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся очной формы обучения.

Итоговая оценка сформированности компетенции(й) обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенции(й) по дисциплине складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции(й) в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов). Структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенции(й) обучающихся на зачете (максимум – 20 баллов).

Для студентов очно-заочной формы обучения применяется бинарная шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Уровни освоения компетенций	продвинутый уровень	базовый уровень	пороговый уровень	допороговый уровень
<i>100-балльная шкала</i>	<i>85и ≥</i>	<i>70-84</i>	<i>51-69</i>	<i>0-50</i>
<i>Бинарная шкала</i>	<i>Зачтено</i>			<i>Не зачтено</i>

**Шкала оценок при текущем контроле успеваемости
по различным показателям**

Показатели оценивания сформированности компетенций	Баллы	Оценка
Устный опрос	0-10 11-13 14-16 17-20	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение практических заданий (типовые задачи)	0-10 11-13 14-16 17-20	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение ситуационных задач	0-10 11-13 14-16 17-20	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Тестирование (итоговое)	0-14 15-20 21-24 25-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение и публичная защита реферата	0-4 5-6 7-8 9-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение домашнего задания	0-4 5-6 7-8 9-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»

**Соответствие критериев оценивания уровню освоения
компетенций
по текущему контролю успеваемости**

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-50	«неудовлетворительно»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет

			компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины
51-69	«удовлетворительно»	Пороговый уровень	Не менее 50% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены без существенных ошибок
70-84	«хорошо»	Базовый уровень	Обучающимся выполнено не менее 75% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала и применения его при решении практических заданий; задания выполнены без ошибок
85-100	«отлично»	Продвинутый уровень	100% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и применять его при решении практических заданий; задания выполнены с подробными пояснениями и аргументированными выводами

Шкала оценок по промежуточной аттестации

<i>Наименование формы промежуточной аттестации</i>	<i>Баллы</i>	<i>Оценка</i>
Зачет	0-20	«зачтено» «не зачтено»

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации обучающихся

<i>Баллы</i>	<i>Оценка</i>	<i>Уровень освоения</i>	<i>Критерии оценивания</i>
--------------	---------------	-------------------------	----------------------------

		компетенций	
0-10	«не зачтено»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на вопросы
11-13	«зачтено»	Пороговый уровень	Обучающийся дал неполные ответы на вопросы, с недостаточной аргументацией, практические задания выполнены не полностью, компетенции, осваиваемые в процессе изучения дисциплины сформированы не в полном объеме.
14-16	«зачтено»	Базовый уровень	Обучающийся в целом приобрел знания и умения в рамках осваиваемых в процессе обучения по дисциплине компетенций; обучающийся ответил на все вопросы, точно дал определения и понятия, но затрудняется подтвердить теоретические положения практическими примерами; обучающийся показал хорошие знания по предмету, владение навыками систематизации материала и полностью выполнил практические задания
17-20	«зачтено»	Продвинутый уровень	Обучающийся приобрел знания, умения и навыки в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; терминологический аппарат использован правильно; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и выполняет практические задания с

			подробными пояснениями и аргументированными выводами
--	--	--	--

РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний студентов и учащихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре (структурному подразделению).
- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.
- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.
- Время подготовки ответа при сдаче зачета/экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.
- При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.
- При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.
- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.
- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных

аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

Итоговыми формами контроля по дисциплине является зачет (Псеместр).

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач. Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины. Зачет проводится в виде письменного ответа на заданный вопрос. Каждому студенту предлагается 2 вопроса, каждый из которых оценивается максимум на 10 баллов. При оценке ответа на вопрос оценивается полнота ответа, точность формулировок, правильное цитирование соответствующих законодательных актов, наличие иллюстративных примеров.

За ответ студент может получить максимально 20 баллов. Результаты зачета заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в экзаменационную ведомость делается отметка «не явка». Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность установленном порядке локальными нормативными актами Университета.

Тестирование проводится с помощью автоматизированной программы.

На тестирование отводится 45 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 15 вопросов.

Методика оценивания выполнения тестов

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«отлично»	1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность выполнения;	Выполнено 85-100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос.
6-7	«хорошо»	3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования; и т.д.	Выполнено 70-84% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
3-5	«удовлетворительно»		Выполнено 51-69% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.
0-2	«неудовлетворительно»		Выполнено 50% заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

Подготовка к опросу включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному практическому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

Устные опросы проводятся в рамках практических занятий. В этом

случае – это тематический набор вопросов, подлежащих более глубокому осознанию.

Методика оценивания ответов на устные вопросы

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
17-20	«отлично»	1. Полнота данных ответов; 2. Аргументированность данных ответов; 3. Правильность ответов на вопросы; и т.д.	Полно и аргументировано даны ответы по содержанию задания. Обнаружено понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные. Изложение материала последовательно и правильно.
14-16	«хорошо»		Студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
11-13	«удовлетворительно»		Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
0-10	«неудовлетворительно»		Студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно

			<i>излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</i>
--	--	--	--

Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего контроля приобретенных в течение семестра при самостоятельной работе знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их подготовленности по теме. По теме необходимо решить (и предъявить для проверки) все предлагаемые примеры. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено текстовыми формулировками используемых утверждений и определений; простые преобразования и арифметические выкладки пояснять не следует.

Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Ключевые идеи решения следует обосновывать ссылкой на использованные утверждения и приводить номера соответствующих формул.

Методика оценивания решения задач

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
17-20	«отлично»	1. Полнота решения задач; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы; и т.д.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Ясно описан способ решения. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного

			<i>отстаивания своей точки зрения.</i>
14-16	«хорошо»		<i>Основные требования к решению задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена ошибка в изложении правовой позиции. При объяснении сложного юридического явления указаны не все факторы.</i>
11-13	«удовлетворительно»		<i>Имеются существенные отступления от решения задач. В частности, отсутствуют навыки и умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат.</i>
0-10	«неудовлетворительно»		<i>Решение не выполнено, обнаруживается непонимание поставленной проблемы.</i>

Для подготовки реферата необходимо выбрать тему из имеющихся в рабочей программе списков. Желательно, чтобы тема была интересна студенту и вызывала желание качественно подготовить материалы. Подготовка реферата предполагает определение цели; подбор необходимого материала, определяющего содержание; составление плана, распределение собранного материала в необходимой логической последовательности. Композиция реферата имеет вступление, основную часть и заключение. Вступление должно содержать: название реферата; сообщение основной идеи; современную оценку предмета изложения; краткое перечисление рассматриваемых вопросов; интересную для слушателей форму изложения. Основная часть, в которой необходимо раскрыть суть темы, обычно строится по принципу отчёта. Задача основной части: представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой. Заключение – чёткое обобщение и краткие выводы по излагаемой теме.

Методика оценивания выполнения рефератов

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
9-10	«отлично»	1. Полнота выполнения	Выполнены все требования к написанию и защите реферата:

		<p>рефератов; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы; и т.д.</p>	<p>обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.</p>
7-8	«хорошо»		<p>Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.</p>
5-6	«удовлетворительно»		<p>Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.</p>
0-4	«неудовлетворительно»		<p>Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</p>

Ситуационные задачи базируются на реальной информации, однако, как правило, при разработке ситуаций («кейсов») используются условные названия и фактические данные могут быть несколько изменены.

Обычно ситуационная задача содержит схематическое словесное описание ситуации, статистические данные, а также мнения и суждения о ситуациях, которые трудно предсказать или измерить. Ситуационная задача, охватывает такие виды речевой деятельности как чтение, говорение и письмо. Ситуационные задачи наглядно демонстрируют, как на практике

применяется теоретический материал. Данный материал необходим для обсуждения предлагаемых тем, направленных на развитие навыков общения и повышения профессиональной компетенции. Зачастую в заданиях нет ясного решения проблемы и достаточного количества информации.

Типы ситуационных задач:

- структурированный (highly structured) кейс, в котором дается минимальное количество дополнительной информации;
- маленькие наброски (short vignettes) содержащие, как правило, 1-10 страниц текста.
- большие неструктурированные задания (long unstructured cases) объемом до 50 страниц.

Способы организации разбора ситуационных задач:

- ведет преподаватель;
- ведет студент;
- группы студентов представляют свои варианты решения;
- письменная домашняя работа.

Для успешного анализа ситуационных задач следует придерживаться ряда принципов:

- использовать знания, полученные в процессе лекционного курса;
- внимательно прочитать задание для ознакомления с имеющейся информацией, не торопитесь с выводами;
- не смешивать предположения с фактами.

Анализ задания должен осуществляться в определенной последовательности:

1. Выделение проблемы.
2. Поиск фактов по данной проблеме.
3. Рассмотрение альтернативных решений.
4. Выбор обоснованного решения. При проведении письменного анализа кейса необходимо помнить, что основное требование, предъявляемое к нему, – краткость.

Методика оценивания решения ситуационных задач

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
17-20	«отлично»	1. Полнота решения задач; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность	Основные требования к решению задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений, умение

		<i>ь ответов на вопросы; и т.д.</i>	<i>работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения.</i>
14-16	«хорошо»		<i>Основные требования к решению задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточно раскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений.</i>
11-13	«удовлетворительно»		<i>Имеются существенные отступления от решения задач. В частности отсутствуют навыки и умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат.</i>
0-10	«неудовлетворительно»		<i>Ситуационная задача не решена, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</i>

Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего контроля приобретенных в течение семестра при самостоятельной работе знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их подготовленности по теме. По теме необходимо решить (и предъявить для проверки) все предлагаемые примеры. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено

текстовыми формулировками используемых утверждений и определений; простые преобразования и арифметические выкладки пояснять не следует.

Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Ключевые идеи решения следует обосновывать ссылкой на использованные утверждения и приводить номера соответствующих формул.

Методика оценивания выполнения практических заданий

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
19-20	«отлично»	1. Полнота выполнения практического задания; 2. Своевременность выполнения задания; 3. Последовательность и рациональность выполнения задания;	Задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.
14-18	«хорошо»	4. Самостоятельность решения; и т.д.	Задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
11-13	«удовлетворительно»		Задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
0-10	«неудовлетворительно»		Задание не решено.

**Лист актуализации оценочных материалов по дисциплине
«Налоговый учет»**

Оценочные материалы пересмотрены,
обсуждена и одобрена на заседании кафедры

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Зав. кафедрой _____

Оценочные материалы пересмотрены,
обсуждена и одобрена на заседании кафедры

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Зав. кафедрой _____

Оценочные материалы пересмотрены,
обсуждена и одобрена на заседании кафедры

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Зав. кафедрой _____

Оценочные материалы пересмотрены,
обсуждена и одобрена на заседании кафедры

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Зав. кафедрой _____

