

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«30» августа 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей

Уровень основной профессиональной образовательной программы:

бакалавриат

Направление подготовки:

38.03.01 *Экономика*

Направленность (профиль) подготовки *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Форма обучения:

заочная

Сроки освоения ОПОП:

нормативный, 4 года 6 мес.

Факультет:

экономики

Кафедра:

учета и аудита

Рязань, 2019

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей организаций различных форм собственности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВУЗА

2.1. Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» реализуется в рамках обязательных дисциплин вариативной части Блока 1.

2.2. *Для изучения данной учебной дисциплины необходимы знания, умения и владения, формируемые следующими предшествующими дисциплинами:*

- «Налоги и налогообложение»;
- «Бухгалтерский учет расчетных отношений»;
- «Бухгалтерский учет хозяйственных процессов»;
- «Бухгалтерский финансовый учет».

2.3. *Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения, владение, формируемые данной учебной дисциплиной:*

- «Аудит»;
- «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»;
- «Новое в бухгалтерском учете и налогообложении».

2.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных (ПК) компетенций:

№ п/п	Номер компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	Уметь	Владеть
1.	ПК-16	Способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	<ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных документов на перечисление налогов и сборов в бюджет и страховых взносов – во внебюджетные фонды; - порядок ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; - порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах. 	<ul style="list-style-type: none"> - оформлять платежные документы по перечислению налогов, сборов и страховых взносов; - вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом разных уровней и внебюджетными фондами; - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей; - навыками составления платежных документов по перечислению налогов, сборов и страховых взносов.
2	ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<ul style="list-style-type: none"> - нормативные акты, регулирующие отношения государства и организации в области налогообложения; - методы составления учетной политики для целей налогообложения; - способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие. 	<ul style="list-style-type: none"> - составлять учетную политику организации для целей налогообложения; - проводить расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; - использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. 	<ul style="list-style-type: none"> - современными методами сбора и обработки информации для составления налоговых регистров; - способами ведения налогового учета в организации; - методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации.

2.5 Карта компетенций дисциплины

КАРТА КОМПЕТЕНЦИЙ ДИСЦИПЛИНЫ					
НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ <i>Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей</i>					
Цели изучения дисциплины: <i>Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей организаций различных форм собственности.</i>					
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие					
Профессиональные компетенции:					
КОМПЕТЕНЦИИ		Перечень компонентов	Технологии формирования	Форма оценочного средства	Уровни освоения компетенции
ИНДЕКС	ФОРМУЛИРОВКА				
ПК-16	Способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных документов на перечисление налогов и сборов в бюджет и страховых взносов – во внебюджетные фонды; - порядок ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. - порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заполнять платежные документы по перечислению налогов, сборов и страховых взносов; - вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом разных уровней и внебюджетными фондами; - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней. <p>Владеть:</p>	<p>Лекции</p> <p>Лабораторные занятия;</p> <p>Самостоятельная работа.</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Экзамен</p>	<p>ПОРОГОВЫЙ</p> <p>Имеет представление о налогооблагаемых показателях и способах отражения их в системе бухгалтерского учета. Умеет формировать налоговую документацию</p> <p>ПОВЫШЕННЫЙ</p> <p>Умеет вести бухгалтерский учет формирования налогооблагаемых показателей деятельности предприятия.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей; - навыками составления платежных документов по перечислению налогов, сборов и страховых взносов. 			
ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные акты, регулирующие отношения государства и организации в области налогообложения; - методы составления учетной политики для целей налогообложения; - способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять учетную политику организации для целей налогообложения; - проводить расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; - использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методами сбора и обработки информации для 	<p>Лекции;</p> <p>Лабораторные занятия;</p> <p>Самостоятельная работа.</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Экзамен</p>	<p>ПОРОГОВЫЙ</p> <p>Имеет общие представления о налоговой системе РФ. Знает перечень и сроки уплаты налогов с юридических лиц. Умеет рассчитывать налоги, уплачиваемые юридическими лицами. Владеет методикой исчисления налоговой базы по налогам, как для целей ведения бухгалтерского учета, так и для налогообложения.</p> <p>ПОВЫШЕННЫЙ</p> <p>Умеет переносить информацию из системы бухгалтерского учета в систему налогового учета предприятия. Владеет методами налогового планирования и формирования налоговой политики организации</p>

		составления налоговых регистров; - способами ведения налогового учета в организации; - методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации.			
--	--	---	--	--	--

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр	
		3л	4з
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	14	12	2
В том числе:			
Лекции (Л)	6	4	2
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)			
Лабораторные работы (ЛР)	8	8	
2. Самостоятельная работа студента (всего)	85	60	25
В том числе			
СРС в семестре:			
Курсовая работа	КП		
	КР		
Другие виды СРС:			
- изучение и конспектирование литературы	40	26	14
- работа с нормативно-правовыми актами	29	18	11
- подготовка к лабораторным занятиям	16	16	
СРС в период сессии			
Вид промежуточной аттестации	зачет (З), зачет с оценкой (ЗО)		
	экзамен (Э)	9	9
ИТОГО: Общая	часов	72	36
трудоемкость	зач. ед.	3	1

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Содержание разделов учебной дисциплины

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Содержание раздела в дидактических единицах
3л	1	Основы бухгалтерского учета формирования налогооблагаемых показателей	<p>Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете</p> <p>Нормативное регулирование формирования и бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей. Цель, задачи бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к этапам кругооборота капитала и по отношению к счетам бухгалтерского учета, используемым для отражения налогооблагаемых показателей. Принципы и методы бухгалтерского и налогового учета. Основания для возникновения обязательств по уплате различных видов налогов и сборов. Техника налогообложения. Элементы налогов, являющиеся основой для построения налоговых формул. Вариантный подход к элементам налогов.</p> <p>Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения</p> <p>Порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения. Первичные документы и аналитические регистры формирования налогооблагаемых показателей. Сравнительная характеристика вариантов организации учета различных объектов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура учетной политики для целей налогообложения</p>
3л	2	Бухгалтерский учет отдельных налогооблагаемых показателей	<p>Тема 3. Бухгалтерский учет налогообложения реализации и иных форм передачи права</p> <p>Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Первичная бухгалтерская и налоговая документация, платёжные документы. Синтетический и аналитический учет НДС (бухгалтерские проводки) и отражение в регистрах учета. НДС с авансов полученных и выданных. Особенности заполнения декларации по НДС.</p> <p>Тема 4. Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли</p> <p>Порядок исчисления налога на прибыль: объекты</p>

налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ. Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета. Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы. Отражение в бухгалтерском учете составляющих налогооблагаемой прибыли: отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, условного дохода, расхода по налогу прибыль. Бухгалтерские проводки, платёжные документы, декларация по налогу на прибыль.

Тема 5. Бухгалтерский учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога (бухгалтерские проводки). Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет, платёжные документы.

Тема 6. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества

Экономическая сущность и порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок учета инвентарных объектов основных средств. Необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств разными способами. Отражение в учете налогооблагаемого имущества. Расчет налогооблагаемого показателя по данным регистров бухгалтерского учета. Формирование учетного регистра по учету налогооблагаемого имущества. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет, платёжные документы.

Тема 7. Бухгалтерский учет земельного, транспортного и прочих налогов и сборов.

Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов. Исчисление и уплата транспортного налога согласно

			<p>28 Главе НК РФ: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, льготы по налогу, налоговый, отчетный период. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Исчисление платы за пользование водными объектами: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, оплата налога, отражение суммы налога на счетах бухгалтерского учета. Исчисление платы за загрязнение окружающей среды: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, начисление и оплата налога. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных местных налогов и сборов. Исчисление и уплата налога на землю: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисленных сумм налога (бухгалтерские проводки), платежные документы.</p> <p>Тема 8. Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по специальным налоговым режимам</p> <p>Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ, налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ, ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налогов в бюджет (бухгалтерские проводки), платежные документы.</p>
4з	3	Налоговое планирование	<p>Тема 9. Содержание и методика реализации налогового планирования в организации</p> <p>Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования. Принципы и этапы налогового планирования. Основные формы организации налогового планирования. Налоговая оптимизация. Инструменты налогового планирования.</p>

2.2. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)				
			Л	ЛР	ПЗ	СРС	всего
1. Основы бухгалтерского учета формирования налогооблагаемых показателей						10	10
3л	1.1	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете				6	6
	1.2	Учетная политика для целей налогообложения				4	4
2. Бухгалтерский учет отдельных налогооблагаемых показателей			4	8		50	62
3л	2.1	Бухгалтерский учет налогообложения реализации и иных форм передачи права	1	2		10	13
	2.2	Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли	1	2		12	15
	2.3	Бухгалтерский учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	1	1		8	10
	2.4	Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества	1	1		6	8
	2.5	Бухгалтерский учет земельного, транспортного и прочих налогов и сборов.		1		6	7
	2.6	Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по специальным налоговым режимам		1		8	9
Итого в семестре 3л			4	8		60	72
3. Налоговое планирование			2			25	27
4з	3.1	Содержание и методика реализации налогового планирования в организации	2			25	27
Итого в семестре 4з			2			25	27
Разделы 1-3			6	8		85	99
Контроль							9
ВСЕГО							108

2.3 Лабораторный практикум

№ семестра	№ раздела	Наименование темы учебной дисциплины	Наименование лабораторных работ	Всего часов
3л	22.1	Бухгалтерский учет налогообложения реализации и иных форм передачи права	1. Решение ситуационных задач: - учет НДС, подлежащего начислению с налоговой базы у налогоплательщика; - учет НДС, подлежащего начислению с налоговой базы у налоговых агентов; - учет налоговых вычетов по НДС.	2
3л	22.2	Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли	1. Решение ситуационных задач: - порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль; - порядок расчета и отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц; - порядок расчета условного налога на прибыль	2
3л	22.3	Бухгалтерский учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	1. Решение ситуационных задач: - порядок формирования и предоставления налоговых вычетов по НДФЛ; - учет НДФЛ с доходов, полученных в виде заработной платы, материальной выгоды, доходов в натуральной форме и иностранной валюте.	1
3л	22.4.	Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества	1. Решение ситуационных задач: - методы исчисления амортизации, используемы для исчисления налога на имущество; - порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.	1
3л	22.5.	Бухгалтерский учет земельного, транспортного и прочих налогов и сборов.	1. Решение ситуационных задач: - порядок исчисления и бухгалтерский учет транспортного налога; - порядок исчисления и уплаты земельного налога; - порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на добычу полезных ископаемых; - порядок исчисления и бухгалтерский учет водного налога.	1
3л	22.6.	Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по специальным налоговым режимам	1. Решение ситуационных задач - организация и бухгалтерский учет УСНО, ЕНВД, ЕСХН.	1
ИТОГО				8

2.4. Курсовые работы по дисциплине не предусмотрены

3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА

3.1. Виды СРС

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды СРС	Всего часов
3л	1	Основы бухгалтерского учета формирования налогооблагаемых показателей	<i>Работа с нормативно-правовыми актами</i>	4
			<i>Изучение и конспектирование литературы</i> <i>Выполнение заданий при подготовке к лабораторным занятиям</i>	6
3л	2	<i>Бухгалтерский учет отдельных налогооблагаемых показателей</i>	<i>Работа с нормативно-правовыми актами</i>	14
			<i>Изучение и конспектирование литературы</i> <i>Выполнение заданий при подготовке к лабораторным занятиям</i>	20 16
		Итого за семестр		60
4з	3	<i>Налоговое планирование</i>	<i>Работа с нормативно-правовыми актами</i>	11
			<i>Изучение и конспектирование литературы</i> <i>Выполнение заданий при подготовке к лабораторным занятиям</i>	14
		Итого за семестр		25
		ИТОГО		85

3.2. График работы студента (заполняется для очной формы обучения)

3.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа, наряду с аудиторными занятиями, является неотъемлемой частью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей».

Приступая к изучению дисциплины, студенты должны ознакомиться с учебной программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия, завести тетради для конспектирования лекций и лабораторных занятий.

В ходе самостоятельной работы изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, научными статьями и материалами исследований в данной области. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

При подготовке к экзамену повторять пройденный материал в строгом соответствии с учебной программой, примерным перечнем учебных

вопросов, выносящихся на экзамен и содержащихся в данной программе. Использовать конспект лекций и литературу, рекомендованную преподавателем. Обратить особое внимание на темы учебных занятий, пропущенных студентом по разным причинам. При необходимости обратиться за консультацией и методической помощью к преподавателю.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Для оптимизации организации и повышения качества обучения студентам рекомендуется руководствоваться следующими методическими рекомендациями, размещёнными на официальном сайте:

1. Мартишина Н.В. Электронный образовательный ресурс «Самостоятельная работа студентов»: свидетельство о регистрации ресурса № 20418 / Мартишина Н.В., Еремкина О.В.; Ряз. гос. ун-т им. С.А. Есенина. – Дата регистрации 21.10.2014. – Объем 196 Мб (200704 Кб).

2. Мишакова Н. А., Истомина Т. И., Енькова М. О. Организация самостоятельной работы студентов. Методические рекомендации для преподавателей и студентов. - Редакционно-издательский центр РГУ имени С. А. Есенина, Рязань, 2014 г., - 40 с.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (см. Фонд оценочных средств)

4.1 Рейтинговая система оценки знаний обучающихся по учебной дисциплине.

Рейтинговая система не используется.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

№ п/п	Автор(ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1.	Кузина, Е.И. Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей [Электронный ресурс]: электронный образовательный ресурс / Е.И. Кузина; РГУ им. С.А. Есенина. - Рязань: РГУ, 2017. - Режим доступа: http://e-learn2.rsu.edu.ru/moodle2/course/view.php?id=605 (дата обращения: 19.08.2019).	1,2	3з, 4л	ЭБС	
2.	Пименов, Н.А. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, С.С. Демин. - М.: Юрайт, 2017. - 136 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-planirovanie-425146 (дата обращения: 19.08.2019).	3	3з, 4л	ЭБС	

5.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор(ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 1 от 31.07.1998 N146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 N117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // ГАРАНТ. - Режим доступа: http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:1 (дата обращения: 19.08.2019).	1,2,3	3з, 4л	ЭР	
2.	О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 19.08.2019).	1,2	3з, 4л	ЭР	
3.	Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N114н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW	2	3з, 4л	ЭР	

	40313/ (дата обращения: 19.08.2019).			
4.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 19.08.2019).	1,2	3з, 4л	ЭР

5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Moodle [Электронный ресурс]: среда дистанционного обучения / Ряз. гос. ун-т. – Рязань, [Б.г.]. – Доступ, после регистрации из сети РГУ имени С. А. Есенина, из любой точки, имеющей доступ к Интернету. – Режим доступа: <http://e-learn2.rsu.edu.ru/moodle2/login/index.php> (дата обращения: 19.08.2019).
2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: [http://www.garant.ru./](http://www.garant.ru/), свободный (дата обращения: 19.08.2019).
3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
4. Научная библиотека РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
5. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения: 19.08.2019).
6. Электронный каталог НБ РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ РГУ имени С.А. Есенина. – Рязань, [1990 -]. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru/marc>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
7. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru> (дата обращения: 19.08.2019).

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
2. БУХ.1С [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <https://buh.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).

3. Бухгалтерия.ру [Электронный ресурс]: сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
4. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
5. БухСофт [Электронный ресурс]: онлайн-сервис для автоматизации бухгалтерского учета. – Режим доступа: <https://www.buhsoft.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
6. Главбух [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
7. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
8. Налоговая политика и практика [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: www.nalogkodeks.ru/, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
9. Российская газета [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://rg.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
10. Российский налоговый курьер [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <https://www.rnk.ru/>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).
11. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный (дата обращения: 19.08.2019).

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий: Стандартно оборудованные лекционные аудитории, а также аудитории для проведения лабораторных занятий.

6.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся: Видеопроектор, ноутбук или стационарный компьютер, переносной или стационарный экран. В аудиториях должны быть установлены средства LibreOffice или аналогичные.

6.3. Требования к специализированному оборудованию: отсутствуют

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ (заполняется только для ФГОС ВПО)

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- лабораторные занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы, связанные с учетом расчетных отношений. Обучающиеся составляют конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксируют основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечают важные мысли, выделяют ключевые слова, термины. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на лабораторном занятии.

В ходе лабораторных занятий углубляются и закрепляются знания по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки применения приёмов и способов ведения бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей.

При подготовке к лабораторным занятиям обучающийся должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить необходимые нормативно-правовые документы;
- изучить конспекты лекций.

При самостоятельной работе с учебниками и учебными пособиями рекомендуется придерживаться определенной последовательности. Читая и конспектируя тот или иной раздел учебника, необходимо твердо усвоить основные определения, понятия и классификации. Формулировки определений и основные классификации надо знать на память. После усвоения соответствующих понятий и закономерностей следует решить задачи или проанализировать примеры их практического применения на опыте зарубежных и российских предприятий, закрепляя тем самым проработанный теоретический материал.

При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, задачи, решённые на лабораторных занятиях, рекомендуемую литературу и др.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Консультирование посредством электронной почты.
2. Использование слайд-презентаций при проведении лекционных занятий.

10. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОГРАММНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА:

Операционная система Windows Professional 7
(Подписка Dream Spark договор №Tr000043844 от 22.09.15г.);
Антивирус Kaspersky Endpoint Security (договор №02-ЗК-
2019 от 15.04.2019г.);
Офисное приложение LibreOffice (свободно распространяемое ПО);
Архиватор 7-zip (свободно распространяемое ПО);
Браузер изображений Fast Stone Image Viewer (свободно распространяемое
ПО);
PDFридер Foxit Reader (свободно распространяемое ПО);
Медиа проигрыватель VLC media player (свободно распространяемое ПО);
Запись дисков ImageBurn (свободно распространяемое ПО);
DJVU браузер DjVu Browser Plug-in (свободно распространяемое ПО)

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся по дисциплине**

*Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине для промежуточного
контроля успеваемости*

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции или её части	Наименование оценочного средства
1	Основы бухгалтерского учета формирования налогооблагаемых показателей	ПК-16, ПК-18	Экзамен
2	<i>Бухгалтерский учет отдельных налогооблагаемых показателей</i>		
3	<i>Налоговое планирование</i>		

**ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЕ**

Индекс компетенции	Содержание компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ПК-16	Способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Знать:	
		1. Порядок заполнения платежных документов на перечисление налогов и сборов в бюджет и страховых взносов – во внебюджетные фонды	ПК16 З1
		2. Порядок ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК16З2
		3. Порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах.	ПК16З3
		Уметь:	
		1. Заполнять платежные документы по перечислению налогов, сборов и страховых взносов	ПК16 У1
		2. Вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом разных уровней и внебюджетными фондами	ПК16 У2
3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней.	ПК16 У3		

		Владеть:	
		1. Навыками формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей	ПК16 В1
		2. Навыками составления платежных документов по перечислению налогов, сборов и страховых взносов.	ПК16 В2
ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать:	
		1. Нормативные акты, регулирующие отношения государства и организации в области налогообложения	ПК1831
		2. Методы составления учетной политики для целей налогообложения	ПК1832
		3. Способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие	ПК1833
		Уметь:	
		1. Составлять учетную политику организации для целей налогообложения	ПК18У1
		2. Проводить расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	ПК18У2
		3. Использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета	ПК18У3
		4. Организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	ПК18У4
		Владеть:	
		1. Современными методами сбора и обработки информации для составления налоговых регистров	ПК18В1
		2. Способами ведения налогового учета в организации	ПК18В2
		3. Методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации	ПК18В3

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (экзамен)

№	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции и ее элементов
1.	Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.	ПК1831, ПК18У3, ПК18В2
2.	Виды налоговых вычетов по НДФЛ.	ПК1831, ПК18У2, ПК18В1
3.	Виды налогооблагаемых показателей.	ПК1831, ПК16 В1 ПК16 У3
4.	Виды разниц, возникающие в результате несовпадения бухгалтерского и налогового учета.	ПК1831, ПК1632, ПК1633, ПК16 У2, ПК18В2 ПК16 У3
5.	Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.	ПК1831
6.	Структура налогового планирования.	ПК1831, ПК1833
7.	Классификация налогооблагаемых показателей.	ПК1831
8.	Методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском и налоговом учетах	ПК1831, ПК16 В1, ПК1632
9.	Модели организации бухгалтерского и налогового учета.	ПК1831, ПК1632, ПК18В2
10.	Налоговое планирование, его сущность и значение.	ПК1831
11.	Налоговые льготы как элементы налогового планирования.	ПК1833, ПК18У4, ПК18В3
12.	Налоговый учет организаций, его назначение и характеристика.	ПК1831, ПК18У3
13.	Общие правила формирования налогооблагаемых показателей НДФЛ.	ПК16 В1 ПК16 У3
14.	Принципы и этапы налогового планирования	ПК1833, ПК18У4, ПК18В3
15.	Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты НДФЛ.	ПК1831
16.	Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета	ПК1633, ПК16 В2
17.	Основные требования по формированию налоговой базы по налогу на прибыль	ПК16 В1, ПК18В2
18.	Особенности бухгалтерского учета при налогообложении имущества	ПК1632, ПК16 У2, ПК16 В1
19.	Особенности бухгалтерского учета при налогообложении транспортных средств	ПК1632, ПК16 У2, ПК16 В1
20.	Отличие налоговой минимизации от оптимизации.	ПК1833, ПК18В3
21.	Отражение НДФЛ в первичной документации и налоговой отчетности.	ПК16 31, ПК1633, ПК16 У1, ПК16 В2
22.	Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.	ПК16 31, ПК1633, ПК16 У1
23.	Порядок исчисления страховых взносов	ПК18У2
24.	Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.	ПК16 У2, ПК16 В1, ПК18У3
25.	Порядок отражения в бухгалтерском учете временных разниц	ПК16 У2, ПК18У3, ПК18В2 ПК16 У3
26.	Порядок отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц	ПК16 У2, ПК18У3, ПК18В2 ПК16 У3
27.	Порядок признания доходов и расходов в целях	ПК18У2, ПК18В2

	налогообложения прибыли.	
28.	Порядок расчета и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество организации (бухгалтерские проводки), платёжные документы	ПК18У2, ПК18У3 ПК16 У3
29.	Порядок расчета и отражения в бухгалтерском учете транспортного налога (бухгалтерские проводки), платёжные документы	ПК18У2 ПК16 У3
30.	Порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения	ПК1832, ПК18У1, ПК18В2
31.	Порядок формирования и предоставления вычетов по НДФЛ.	ПК1831, ПК18У2
32.	Порядок формирования учетной политики в целях налогообложения.	ПК1831, ПК1832, ПК18В2
33.	Принципы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.	ПК1632, ПК16 В1
34.	Пути оптимизации бухгалтерского и налогового учета.	ПК1833, ПК18У4, ПК18В3
35.	Основные формы организации налогового планирования.	ПК1833, ПК18У4, ПК18В3
36.	Синтетический и аналитический учет налога на прибыль организации (бухгалтерские проводки), платёжные документы.	ПК1632, ПК16 У2
37.	Порядок формирования условного налога на прибыль	ПК1632, ПК16 У2
38.	Синтетический и аналитический учет НДС (бухгалтерские проводки), платёжные документы и отражение в регистрах учета.	ПК1632, ПК16 У2 ПК16 У3, ПК16 В2
39.	Синтетический и аналитический учет страховых взносов (бухгалтерские проводки), платёжные документы	ПК1632, ПК16 У2 ПК16 У3
40.	Синтетический учет доходов физических лиц.	ПК1632, ПК16 У2 ПК16 У3
41.	Специальные налоговые режимы как элементы налогового планирования.	ПК1833, ПК18У4, ПК18В3
42.	Структура учетной политики для целей налогообложения	ПК1832, ПК18У1
43.	Учет НДФЛ в виде материальной выгоды.	ПК1632, ПК16 У2
44.	Учет НДФЛ при натуральной оплате труда	ПК1632, ПК16 У2
45.	Учет НДФЛ при расчетах с учредителями	ПК1632, ПК16 У2
46.	Учетная политика как инструмент налогового планирования	ПК1832, ПК1833, ПК18У4, ПК18В3
47.	Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.	ПК1632, ПК16 В1
48.	Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей.	ПК1632, ПК18У3
49.	Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.	ПК1831
50.	Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этих этапах.	ПК1831, ПК18У2, ПК18У3

ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

(Шкалы оценивания)

Экзамен

Результаты выполнения обучающимся заданий на экзамене оцениваются по пятибалльной шкале.

В основе оценивания лежат критерии порогового и повышенного уровня характеристик компетенций или их составляющих частей, формируемых на учебных занятиях по дисциплине «Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» (Таблица 2.5. рабочей программы дисциплины).

«Отлично» (5) – оценка соответствует повышенному уровню и выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

«Хорошо» (4) - оценка соответствует повышенному уровню и выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос или выполнении заданий, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

«Удовлетворительно» (3) - оценка соответствует пороговому уровню и выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, демонстрирует недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

«Неудовлетворительно» (2) - оценка выставляется обучающемуся, который не достигает порогового уровня, демонстрирует непонимание проблемы, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и одного практического задания.

Порядок определения варианта:

1. Выбрать столбец, исходя из первой буквы фамилии (в первой строке).
2. Выбрать строку, ориентируясь на последнюю цифру номера зачетной книжки (в первом столбце).
3. Найти номер варианта на пересечении выбранных столбца и строки.

	А - Г	Д - З	И - М	Н - Р	С - Ф	Х - Ш	Щ - Я
0	1	2	3	4	5	6	7
1	8	9	10	1	2	3	4
2	5	6	7	8	9	10	1
3	2	3	4	5	6	7	8
4	9	10	1	2	3	4	5
5	6	7	8	9	10	1	2
6	3	4	5	6	7	8	9

7	10	1	2	3	4	5	6
8	7	8	9	10	1	2	3
9	4	5	6	7	8	9	10

Пример:

Петров И.И., номер зачетной книжки 20091315 – Вариант №9

	<i>А - Г</i>	<i>Д - З</i>	<i>И - М</i>	<i>Н - Р</i>	<i>С - Ф</i>	<i>Х - Ш</i>	<i>Щ - Я</i>
0	1	2	3	4	5	6	7
1	8	9	10	11	12	13	14
2	15	1	2	3	4	5	6
3	7	8	9	10	11	12	13
4	14	15	1	2	3	4	5
5	6	7	8	9	10	11	12
6	13	14	15	1	2	3	4
7	5	6	7	8	9	10	11
8	12	13	14	15	1	2	3
9	4	5	6	7	8	9	10

ВАРИАНТ 1

1. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
2. Формирование налоговых и бухгалтерских показателей по налогам, уплачиваемым негосударственным пенсионным фондом
3. В течение отчетного года Киселевой Н.В. на основании трудового договора была начислена заработная плата:
 - за январь - 16360 р.;
 - за февраль – 16 360 р.;
 - за март – 18 760 р.;
 - за апрель – 16 360 р.;
 - за май – 18 760 р.;
 - за июнь – 17 660 р.;
 - с июля по ноябрь – 16 360 р.;
 - за декабрь -21 360 р.

Киселева Н.В. имеет одного ребенка в возрасте 10 лет.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Опишите порядок исчисления и уплаты этого налога.

ВАРИАНТ 2

1. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
2. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
3. Организация приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 750 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль — линейным методом. Сумма амортизации, начисленной в течение IV квартала, по данным бухгалтерского учета составила 38 900 руб., по данным налогового учета — 37 500 руб.

Определить вид разницы, рассчитайте сумму возникшего актива (обязательства).

ВАРИАНТ 3

1. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
2. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления НДФЛ.
3. Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 1 млн. 298 тыс. руб., половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано.
Организацией приобретены, оплачены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., включая НДС. (на партию материалов в сумме 118 тыс. руб., в том числе НДС, не получены счета-фактуры).
Организацией получена предоплата в сумме 150 тыс. руб. в счет предстоящей поставки продукции.
Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по исчислению суммы НДС.

ВАРИАНТ 4

1. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ.
2. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
3. На балансе организации числится автомобиль стоимостью 1 500 000 р.
Для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка с коэффициентом - 0,5, для целей налогового учета – нелинейным. Срок полезного использования 10 лет.
Определите налоговую базу для исчисления налога на имущество за первый квартал эксплуатации автомобиля.

ВАРИАНТ 5

1. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
2. Формирование налоговых и бухгалтерских показателей по налогам, уплачиваемым предприятием, работающим по ЕНВД
3. В организации учетной политикой предусмотрено начисление амортизации по объектам основных средств разными способами. Так для целей налогообложения прибыли применяется линейный способ, в бухгалтерском учете – по сумме чисел лет срока полезного использования.
Сумма амортизации по объекту основного средства за октябрь текущего года составила:
- по данным бухгалтерского учета – 7000 р.;
- по данным налогового учета – 4 000 р.
Определить вид разницы и отразить на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 6

1. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
2. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.

3. ООО "Эллегия" приобрело в феврале 20_г. у поставщика партию материалов на сумму 413 000 рублей, в том числе НДС. Налог был принят к вычету на основании счета-фактуры. В апреле произошло изменение цены на поставленный материал, и поставщик принял решение о предоставлении скидки в размере 5% общей стоимости. По данному факту компании ООО "Эллегия" был представлен корректировочный счет-фактура.

Отразить в бухгалтерских проводках вышеописанные операции.

ВАРИАНТ 7

1. Источники получения данных и информации, необходимых для формирования налогооблагаемых показателей.

2. Порядок формирования и представления вычетов по НДС и их учет.

3. В организации учет доходов и расходов ведется кассовым методом. В июле текущего года организация отгрузила покупателям товаров на сумму 300 000 р., а деньги от них получила только в сумме 200 000 р.

Определить вид разницы, отразите на счетах бухгалтерского учета возникший актив (обязательство) и рассчитайте сумму.

ВАРИАНТ 8

1. Отражение НДС в первичной налоговой документации и налоговой отчетности.

2. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.

3. Организацией был реализован товар по цене 118 000 р., в том числе НДС 18% (по данным бухгалтерского учета). Цена товара отклоняется от общеустановленной более чем на 20 %. Было принято решение об отражении данной операции в налоговом учете в соответствии с требованиями ст. 40 НК РФ по цене 130 000 р., без НДС.

Определить вид разницы, отразите на счетах бухгалтерского учета возникший актив (обязательство) и рассчитайте сумму.

ВАРИАНТ 9

1. Порядок отражения налоговой базы и налога на прибыль с применением ПБУ 18/02.

2. Формирование налоговых и бухгалтерских показателей по НДС налоговыми агентами

3. Работнику начислен оклад в сумме 25 000 р. за январь отчетного года.

Работник подал в бухгалтерию организации заявление на получение стандартного налогового вычета.

В январе отчетного года было принято решение об оплате труда работников продукцией собственного производства. Работнику передаются материалы 15 340 р., в том числе НДС.

Задание:

1) определите налогооблагаемую базу по доходам, полученным в денежной и натуральной форме;

2) исчислите сумму НДС;

3) операции отразите на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 10

1. Учет НДС при натуральной оплате труда.

2. Формирование налоговых и бухгалтерских показателей по налогу на прибыль российской организации

3. ООО «Прима» приобрело в феврале 20 года компьютер, для осуществления операций как облагаемых, так не облагаемых НДС. В этом же месяце компьютер был введен в эксплуатацию. Стоимость компьютера составила 100 300 р., в том числе НДС .

В I квартале общество получило следующие виды выручки:

- от осуществления операций, не облагаемых НДС – в сумме – 500 000 р.;

- от осуществления операций, облагаемых НДС – в сумме 1 475 000 р. (в том числе

НДС)

Определите сумму НДС, которую организация может принять к вычету.

Отразите операции в бухгалтерских проводках.

Критерии оценки:

Оценка	Критерии
зачтено	– полное раскрытие вопроса учебной дисциплины; – безошибочное выполнение практических заданий
зачтено	– недостаточно полное раскрытие вопроса учебной дисциплины; – выполнение практических заданий с минимальным количеством ошибок
зачтено	– отражение лишь общего направления изложения вопроса учебной дисциплины; – выполнение практических заданий с большим количеством ошибок (но не более 50% от общего объёма заданий)
не зачтено	– нераскрытое содержание вопроса учебной дисциплины; – отсутствие навыков выполнения практических заданий, задач, упражнений