

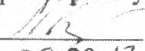
Утверждено приказом ГОУ ВПО ДонГУУ от 23.08.2016г. №675

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФАКУЛЬТЕТ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
КАФЕДРА ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 Л.Н.Костина
20.06.2017г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учёт, отчетность, аудит (продвинутый уровень)»

наименование дисциплины

Направление подготовки

38.04.08 «Финансы и кредит»

Магистерская программа

«Налоги и налогообложение», «Банки и банковская деятельность»

Донецк
2017

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)» для студентов 1 курса образовательного уровня «магистр» направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерская программа «Налоги и налогообложение», «Банки и банковская деятельность»), очной/заочной форм обучения.

Автор(ы),

разработчик(и):

ст. преподаватель, к.э.н. Бойко С.В.

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на
заседании ПМК кафедры

«Финансовых услуг и банковского дела»

Протокол заседания ПМК от


07.06.2017

№

12

дата

Председатель ПМК


(подпись)

А.С. Киризева

(инициалы, фамилия)

Программа рассмотрена на
заседании кафедры

финансовых услуг и банковского дела

Протокол заседания кафедры от

09.06.2017

№

12

дата

Заведующий кафедрой


(подпись)

М.Н. Корнев

(инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы).....	4
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы	6
3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента.....	7
4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	7
3. Налоговая учетная политика. Особенности ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями	9
2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.....	11
3. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Налоговая декларация НДС.....	11
5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	16
5.2. Перечень основной учебной литературы	16
5.3. Перечень дополнительной литературы	16
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	17
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	17
7.1. Перечень информационных технологий (<i>при необходимости</i>).....	17
8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций	17
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	35
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	39
11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры).....	40

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)

1.1. Целями освоения дисциплины «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)» является получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета на предприятии и технике заполнения налоговых деклараций, формирование у студентов прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания экономического механизма налогообложения и навыков по анализу и принятию управленческих решений в области оптимизации налогооблагаемых показателей.

В процессе изучения дисциплины «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)» студент должен понять сущность налогового учета; его роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления; усвоить основные теоретические налоговые категории; овладеть методикой учета основных объектов налогового учета; знать состав, содержание и технику заполнения налоговой отчетности.

1.2. Основными задачами изучения учебной дисциплины являются:

- сформировать теоретические основы понятия налогового учета, его цели и задачи в системе экономических отношений организации;
- определить порядок организации налогового учета;
- проанализировать особенности определения налоговой базы доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
- изучить и апробировать методику составления налоговой отчетности.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

Код соответствующей компетенции	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ОПК-4	Готовность самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики.	<p>Знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы ДНР определение и предназначение налогов и сборов; сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности, сущность налогового администрирования; роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования; состав и принципы построения налоговых органов; правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов; права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов; налоговые полномочия других государственных органов</p> <p>Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы.</p> <p>Владеть: специальной налоговой</p>

		терминологией и лексикой данной дисциплины; навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по практике применения налогообложения
ПК-9	Способность анализировать состояние расчетов с бюджетом налогоплательщиков, недоимки по платежам, выявлять причины недобора доходов	Знать: экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налогового бремени. Уметь: проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность. Владеть: методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения; системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложения».
ПК-10	Способность составлять расчеты поступлений в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, поступлений из других источников, установленных действующим законодательством; анализировать их состав и структуру	Знать: систему управления экономической деятельностью для оптимизации налогов и структуры бизнеса; экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения Уметь: формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам; определять неиспользуемые возможности оптимизации и размер переплаты налогов; Владеть: основными методами оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов, методами составления налоговой отчетности.
ПК-11	Способность планировать и проводить аудит, контроль системы управления предприятием, контроль состояния имущества предприятия, контроль состояния и использования денежных средств, контроль финансовой отчетности предпринимательской деятельности, контроль состояния и использования капитала предприятий, контроль финансового состояния и эффективности	Знать: порядок лицензирования отдельных видов деятельности; процесс реализации налоговыми органами полномочий агента валютного контроля; порядок применения налоговых санкций и административных штрафов; организацию учета и отчетности по налогам и сборам, внутреннего аудита в налоговых органах; методику анализа налоговых поступлений и налогового планирования. Уметь: проводить сверку расчетов налогоплательщиков с бюджетом; оформлять материалы для направления в правоохранительные и судебные органы. Владеть: методикой анализа налоговых поступлений и налогового планирования.

	хозяйствования; организовывать комплексные документальные проверки, тематические встречные, перекрестные и одновременные проверки	
ПК-13	Расчетно-финансовая, финансово-экономическая способность под контролем вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики	Знать: налоговые риски и последствия при нарушении налогового законодательства; задачи, решаемые в области налогообложения в условиях рыночной экономики; субъектный состав правоотношений в сфере налогообложения. Уметь: применять различные методы планирования (в т.ч. математические методы) для анализа и обработки экономической и финансовой информации для целей формирования бюджетов различного уровня. Владеть: навыками управления налоговыми рисками; навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.
ПК-27	Способность осуществлять планирование налогов на предприятии; проводить расчеты размера налогов и платежей в бюджет; определять виды деятельности, которые стимулируются государством	Знать: порядок государственной регистрации и постановки на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; организацию контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов; формы и методы контрольной работы налоговых органов; порядок государственной регистрации контрольно-кассовой техники и проведения мероприятий по ее применению; реализацию полномочий налоговых органов по делам о несостоятельности (банкротстве); Уметь: формировать документы по постановке на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; вести учёт и формировать отчетность по налогам и сборам в налоговых органах; вводить данные налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в автоматизированную информационную систему налоговых органов Владеть: инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; современными техническими средствами и информационными технологиями.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)» входит в вариативную часть профессионального цикла дисциплин учебного плана основной

образовательной программы подготовки магистра по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерская программа «Налоги и налогообложение»).

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Изучение дисциплины «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)» предполагает, что у студентов имеются знания по таким дисциплинам, как «Право», «Финансы предприятия», «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Теория экономического анализа», «Финансовый анализ» и других общеэкономических дисциплин.

2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Знания и умения, полученные при изучении и освоении данной дисциплины, могут использоваться при изучении дисциплин «Налоговое планирование», «Финансовый менеджмент» и других. Изучение дисциплины позволит студентам глубже понять природу налогового анализа, учета, аудита, их роль в современной финансовой системе. Указанные связи и содержание дисциплины «Налоговый учет и отчетность» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с государственными стандартами, что обеспечивает соответствующий теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности магистра экономики.

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

	Кредиты ECTS (зачетные единицы)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		0	3	Очная	Заочная
				Семестр №2	Семестр №-
Общая трудоемкость	2	72	72	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				42	10
В том числе:					
Лекции				14	4
Семинарские занятия				28	6
Самостоятельная работа (всего)				66	62
Промежуточная аттестация					
Зачет				зачет	зачет

4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 1. Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации										
Тема 1.1. Понятие налогового учета и налоговой политики.	2		2	6	10				5	5
Тема 1.2. Система документирования при ведении налогового учета.			2	6	8	2		2	5	9
Тема 1.3. Регистры налогового и бухгалтерского учета	2		2	6	10				5	5
Тема 1.4. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.	2		2	6	10				5	5
Тема 1.5. Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.	2		4	6	12				5	5
Итого по разделу I:	8		12	30	50	2		2	25	29
Раздел 2. Налоговый учет и отчетность по налогообложению юридических и физических лиц										
Тема 2.1. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость.	2		2	6	10				6	6
Тема 2.2. Налоговый учет и отчетность по акцизному налогу.			4	6	10				6	6
Тема 2.3. Налоговый учет и отчетность по единому социальному налогу.	2		2	6	10	2			6	8
Тема 2.4. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.			4	6	10			2	6	8
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по платежам за природные ресурсы.	2		2	6	10				6	6
Тема 2.6. Налоговый учет и отчетность по налогам для физических лиц			2	6	8			2	7	9
Итого по разделу II:	6		16	36	58	2		4	37	43

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого по дисциплине:	14		28	66	108	4		6	62	72

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
Раздел 1. Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации				
Тема 1.1. Понятие налогового учета и налоговой политики	Основные понятия, связанные с налоговым учетом. Объекты налогового учета Цели налогового учета по отдельным налогам. Общие положения о налоговой учетной политике. Особенности ведения налогового учета предпринимателями.	Семинарское занятие 1:	2	
		1. Основные понятия, связанные с налоговым учетом		
		2. Объекты налогового учета		
Тема 1.2. Система документирования при ведении налогового учета	Система документирования при ведении налогового учета. Хранение документов бухгалтерского и налогового учета. Изъятие документов налогового учета. Обеспечение тайны содержания данных налогового учета. Документы налогового учета. Первичные учетные документы. Унифицированные формы первичной учетной документации. Бланки строгой отчетности. Первичные документы налогового учета.	Семинарское занятие 2:	2	2
		1. Система документирования при ведении налогового учета		
		2. Документы налогового учета		
Тема 1.3. Регистры налогового и бухгалтерского учета	Аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета. Общие понятия об аналитических регистрах. Формы регистров налогового учета. Регистры бухгалтерского учета. Формы аналитических регистров	Семинарское занятие 3:	2	
		1. Аналитические регистры налогового учета		
		2. Аналитические регистры бухгалтерского учета		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0 4	3 5
1	2	3	4	5
	налогового учета по налогу на прибыль организаций. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета хозяйственных операций Налоговая отчетность. Налоговая декларация. Место, сроки и формы представления учетных регистров.			
Тема 1.4. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.	Налоговая декларация. Место, сроки, варианты сдачи налогоплательщиком декларации. Перечни междокументных соотношений показателей налоговых деклараций. Исправление ошибок в налоговой декларации. Корректирующая декларация. Особенности возмещения излишне уплаченного налога. по налогу на добавленную стоимость. Уточненная налоговая декларация в отношении организации, которая перестала существовать. Освобождение налогоплательщика от ответственности.	Семинарское занятие 4:	2	
		1. Налоговая декларация 2. Освобождение налогоплательщика от ответственности за нарушение налогового законодательства		
Тема 1.5. Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль организаций	Понятия методов признания доходов и расходов. Метод начисления для доходов. Метод начисления для расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов. Ведение налогового учета доходов. Налоговый учет доходов от реализации. Налоговый учет внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет расходов. Налоговый учет расходов на производство и реализацию. Прямые расходы на производство и реализацию Оценка остатков незавершенного	Семинарское занятие 5:	2	
		1. Методы признания доходов и расходов. 2. Ведение налогового учета доходов.		
		Семинарское занятие 6.	2	
		1. Начисление амортизации. 2. Особенности налогового учета расходов по основным средствам		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
				Кол-во часов
		0	3	
1	2	3	4	5
	<p>производства.</p> <p>Косвенные расходы на производство и реализацию.</p> <p>Начисление амортизации. Отнесение имущества к амортизируемому.</p> <p>Амортизируемое имущество, не подлежащее амортизации.</p> <p>Амортизация нематериальных активов.</p> <p>Распределение амортизируемого имущества. по амортизационным группам.</p>			
Раздел 2. Налоговый учет и отчетность по налогообложению юридических и физических лиц				
Тема 2.1. Налоговый учет и отчетность по НДС (налогу на добавленную стоимость)	<p>Учетная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость.</p> <p>Налоговая база (реализация) и момент ее определения при исчислении налога на добавленную стоимость.</p> <p>Момент определения налоговой базы (реализации).</p> <p>Особенности момента определения налоговой базы по отдельным операциям.</p> <p>Операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.</p> <p>Перечень операций, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость.</p> <p>Условия предоставления льгот по освобождению от налогообложения налогом на добавленную стоимость.</p> <p>Порядок уплаты налога на добавленную стоимость при осуществлении безденежных расчетов.</p> <p>Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость.</p> <p>Порядок раздельного учета налога на добавленную стоимость.</p> <p>Порядок налогового учета налога на добавленную стоимость при возврате некачественного товара.</p> <p>Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.</p> <p>Срок освобождения.</p> <p>Утрата права налогоплательщика на освобождение.</p> <p>Порядок возмещения НДС</p>	Семинарское занятие 7:	2	
		1. Налоговая база НДС. Порядок уплаты НДС. Учет НДС.		
		2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.		
		3. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Налоговая декларация НДС.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
				Кол-во часов
		0	3	
1	2	3	4	5
	<p>налогоплательщику.</p> <p>Документы, служащие основанием для принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к вычету или возмещению.</p> <p>Счет-фактура.</p> <p>Учет сумм налога на добавленную стоимость.</p> <p>Условия и размеры восстанавливаемого налога на добавленную стоимость.</p> <p>Налоговая декларация по НДС.</p>			
Тема 2.2. Налоговый учет и отчетность по акцизному налогу.	<p>Подакцизные товары, их состав и особенность акцизного налога.</p> <p>Состав отдельных групп подакцизных товаров.</p> <p>Особенность акцизного налога.</p> <p>Объект обложения акцизами.</p> <p>Особенности налогообложения при ввозе и вывозе подакцизных товаров. Особенности освобождения от налогообложения экспорта подакцизных товаров.</p> <p>Особенности налогообложения при ввозе подакцизных товаров.</p> <p>Особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров.</p> <p>Особенности освобождения от налогообложения экспорта подакцизных товаров.</p> <p>Налоговые ставки, налоговая база, налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки.</p> <p>Налоговая база.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Определение суммы акциза.</p> <p>Предъявление налогоплательщиком исчисленной суммы акциза к оплате покупателю.</p> <p>Налоговые вычеты по акцизам.</p> <p>Виды налоговых вычетов.</p> <p>Условия предоставления налоговых вычетов.</p> <p>Действия в отношении суммы акцизов, подлежащей возврату. Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет.</p> <p>Налоговая декларация по акцизам.</p> <p>Общая декларация.</p>	Семинарское занятие 8:	2	
		1. Особенности акцизного налога. Особенности налогообложения акцизом при ввозе-вывозе товаров.		
		2. Налоговые ставки, налоговая база, налоговый период.		
		3. Определение суммы акциза. Налоговые вычеты по акцизам. Налоговая декларация по акцизам.		
		Семинарское занятие 9:	2	
		1. Особенности налогообложения при ввозе подакцизных товаров.		
		2. Особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров.		
		3. Особенности освобождения от налогообложения экспорта подакцизных товаров.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
	Декларация по акцизам на табачные изделия.			
Тема 2.3. Налоговый учет и отчетность по единому социальному налогу.	Налоговый учет и отчетность по единому социальному налогу. Объект налогообложения единым социальным налогом и налоговая база. Налоговая база. Перечень расходов, не являющихся объектом налогообложения по единому социальному налогу. Выплаты, не подлежащие налогообложению ЕСВ. Налоговые льготы по единому социальному налогу. Система взносов в специальные фонды. Страховые взносы в Пенсионный фонд. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Порядок исчисления единого социального налога. Дата получения доходов. Порядок исчисления ЕСВ. Дата получения доходов Порядок и сроки уплаты единого социального налога. Налоговые декларации и регистры налогового учета по единому социальному налогу. Порядок и сроки уплаты ЕСВ налогоплательщиками-работодателями. Порядок и сроки уплаты ЕСВ налогоплательщиками, не являющимися работодателями. Налоговые декларации и регистры налогового учета по ЕСВ.	Семинарское занятие 10:	2	
		1. Учет и отчетность по ЕСВ. Налоговая база ЕСВ.		
		2. Система взносов в специальные фонды.		
		3. Порядок расчета ЕСВ. Порядок и сроки уплаты ЕСВ налогоплательщиками. Налоговые декларации и регистры налогового учета по ЕСВ.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0 4	3 5
1	2	3	4	5
Тема 2.4. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество для юридических лиц	<p>Методы оценки отдельных видов активов и их списание.</p> <p>Ставки налога.</p> <p>Порядок уплаты налога в бюджет.</p> <p>Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.</p> <p>Объект налогообложения по налогу на имущество.</p> <p>Формирование стоимости облагаемого налогом имущества для исчисления налоговой базы.</p> <p>Определение остаточной стоимости имущества.</p> <p>Исчисление стоимости облагаемого имущества в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).</p> <p>Определение стоимости не облагаемого налогом имущества.</p> <p>Льготы по налогу на имущество.</p> <p>Налоговая база по налогу на имущество.</p> <p>Особенности определения налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций.</p> <p>Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество кредитных организаций.</p> <p>Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество страховых организаций.</p> <p>Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.</p> <p>Ставка, порядок и сроки уплаты налога на имущество.</p> <p>Учет расчетов организации с бюджетом по налогу на имущество. Порядок налогового учета имущества при переходе организации на уплату единого налога на вмененный доход.</p> <p>Налоговая отчетность по налогу на имущество.</p>	Семинарское занятие 11:	2	2
		1. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.		
		2. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций. 3. Льготы по налогу на имущество. 4. Налоговая база по налогу на имущество. 5. Особенности определения налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций.		
		Семинарское занятие 12:	2	
		1. Методы оценки отдельных видов активов и их списание. 2. Порядок уплаты налога в бюджет. 3. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.		
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по платежам за природные ресурсы	<p>Налоговый учет и отчетность по платежам за природные ресурсы.</p> <p>Налоговый учет и отчетность по водному налогу.</p> <p>Объекты налогообложения водным</p>	Семинарское занятие 13:	2	
		1. Налоговый учет и отчетность по платежам за природные ресурсы.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
				Кол-во часов
		0	3	
1	2	3	4	5
для юридических лиц	<p>налогом.</p> <p>Налоговая база по водному налогу.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.</p> <p>Налоговая декларация по водному налогу.</p> <p>Налоговый учет и отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Налогоплательщики.</p> <p>Объект обложения.</p> <p>Перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Налоговая база.</p> <p>Налоговый период и налоговые ставки.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты.</p> <p>Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Налоговый учет и отчетность по лесному доходу.</p> <p>Размеры лесных податей.</p> <p>Объект обложения лесными податями.</p>	<p>2.Налоговый учет и отчетность по лесному доходу.</p> <p>3.Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.</p> <p>4.Налоговый период и налоговые ставки.</p> <p>5.Порядок исчисления и уплаты.</p>		
Тема 2.6. Налоговый учет и отчетность по налогам для физических лиц	<p>Налоговые ставки для исчисления налога для физических лиц и их отражение в аналитических регистрах.</p> <p>Особенности определения налоговой базы по налогам для физических лиц.</p> <p>Доходы в денежной форме.</p> <p>Доходы в натуральной форме.</p> <p>Доходы, полученные в виде материальной выгоды.</p> <p>Определение налоговой базы по отдельным видам доходов.</p> <p>Определение даты фактического получения дохода.</p> <p>Перечень доходов, не подлежащих налогообложению по налогу для физических лиц.</p> <p>Условия определения налоговой базы по налогу для физических лиц и налоговые вычеты.</p> <p>Обязанности по налоговому учету налога для физических лиц налоговых агентов и частных предпринимателей.</p> <p>Представление налоговой отчетности по налогу для физических лиц.</p>	Семинарское занятие 14:	2	2
		1. Налоговые ставки налога для физических лиц.		
		2. Налоговая база по налогам для физических лиц.		
		3. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению по налогу для физических лиц.		

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

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

1. Конспект лекций по дисциплине «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)». Разработано: ст. преп. К.э.н Бойко С.В.

2. Методические рекомендации по организации семинарских занятий по дисциплине «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)». (для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», Магистерская программа «Банки и банковская деятельность», «Налоги и налогообложение») / сост. С.В. Бойко. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.

3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)». (для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», Магистерская программа «Банки и банковская деятельность», «Налоги и налогообложение») / сост. С.В. Бойко. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.

4. Методические рекомендации по организации индивидуальных занятий по дисциплине «Налоговый учет, отчетность, аудит (продвинутый уровень)». (для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», Магистерская программа «Банки и банковская деятельность», «Налоги и налогообложение») / сост. С.В. Бойко. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.

5.2. Перечень основной учебной литературы

1. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015г. № 99-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/index.php/normativnye-dokumenty>

2. Закон Донецкой Народной Республики «Об основах общеобязательного социального страхования» № 37-ІНС от 30.04.2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-obshheobyazatelnom-sots-strahovanii/>

3. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009. – 360 с.

4. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2006. – 384 с.

5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.В. Миляков. – М.: КНОРУС, 2006. – 656 с.

5.3. Перечень дополнительной литературы

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение» / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Магистр, 2007. – 576 с.

2. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Налоги и налогообложение» / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Экономистъ, 2006. – 591 с.

3. Налоги и налогообложение: учеб. для студ. вузов, обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Мир. экономика» / ред. И.А. Майбуров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2009. – 519 с.

4. Ялбулганов А.А., Шарапова О.А. Возврат излишне взысканных налогов в механизме администрирования налоговых платежей // Финансовое право. – 2009. – № 8. – С. 30-33.
5. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 464 с.
6. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: учеб. для студентов вузов. – 6-е изд., доп. – СПб.: ПИТЕР, 2010. – 528 с.
7. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф.Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2009. – 480 с.

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

1. <http://mdsndr.ru/> (сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)
2. <http://www.minfin.ru> (сайт Министерства финансов РФ)
3. <http://www.nalog.ru/stats/> (Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов)
4. <http://www.government.ru> (интернет-портал Правительства РФ)
5. <http://www.kremlin.ru> (сайт Президента РФ)
6. <http://www.nalog.ru> (Федеральная налоговая служба РФ)
7. <http://www.akdi.ru> (АКДИ – агентство консультаций и деловой информации)
8. <http://www.buhnews.ru/> (Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ))
9. <http://www.cnfr.ru/> (Группа компаний «Налоги и финансовое право»)

Кроме вышеназванных источников, для более качественной подготовки следует использовать публикации в специализированных периодических изданиях Журналы: «Финансы и кредит», «Финансы», «Экономист», «Вопросы налогообложения», «Деньги и кредит», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Налоговый вестник», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Учет в сельском хозяйстве», «Налоги», «Двойная запись». «Учет. Налоги. Право» и др.).

7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

7.1. Перечень информационных технологий (при необходимости)

Электронные презентации используются студентами на семинарских занятиях во время докладов; во время подготовки и для оценки индивидуальной работы осуществляется взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты. Skype, для проведения дистанционного обучения и консультаций.

7.2. Перечень программного обеспечения (при необходимости)

«Программное обеспечение не применяется»

7.3. Перечень информационных справочных систем (при необходимости)

Доступ к электронным библиотечным ресурсам ГОУ ВПО «ДонАУиГС»
<http://vk.com/lib406>

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций

8.1. Виды промежуточной аттестации

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме устного опроса (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (ответы на вопросы, тестовые задания), включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины в форме зачета, позволяет оценить уровень сформированности компетенций и может осуществляться по результатам текущего контроля и итоговой контрольной работы, тестовых заданий и т.п.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины.

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной (государственной) шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью

				повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (государственной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

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

Задание 1.

На основе предложенных данных выполните следующие задания:

- 1) Определить тип разницы.
- 2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- 3) Отразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Ставка налога на прибыль 20%

Задание 2.

Составить учетную политику для целей налогообложения ООО «Диал».

Исходные данные: ООО «Диал» является малым предприятием. Организацию и ведение учета осуществляет руководитель общества. Основными видами деятельности являются: производство рекламной продукции и торговля рекламными материалами. По производственной деятельности общество является плательщиком УСНО, а по торговой – ЕНВД.

Задание 3.

Определите состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли. Составьте аналитический регистр налогового учета по имеющимся данным за 20X1 год.

Исходные данные: ООО «ВВК» является плательщиком общего режима налогообложения. Основным видом деятельности ООО «ВВК» является производство мебели. За 20X1 год обществом была получена выручка от реализации готовой продукции в размере 2 500 000 руб. и осуществлены следующие расходы:

1. Приобретение материалов – 500 000 руб.
2. Начислена амортизация производственного оборудования – 130 000 руб.
3. Выплата заработной платы – 300 000 руб.
4. Проценты за пользование кредитом - 85 000 руб. (по условиям договора сумма кредита составляет 500 000 руб., ставка % в год – 17%, на момент уплаты процентов ставка рефинансирования составляет 7,75%).
5. Расходы на проведение презентации, не подтвержденные соответствующими документами – 17 000 руб.
6. Транспортные расходы, связанные с реализацией мебели - 30 000 руб.

Задание 4.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Исходные данные: ООО «Арт-Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 20X1 год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

Задание 5.

Определите сумму доходов и расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Исходные данные: ОАО «Тюменьэнерготех» в налоговом учете создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт в 20X3 г. составили 970 253 руб.; в 20X4 г. – 1 020 306 руб.; в 20X5 г. – 930 254 руб. Организация платит налог ежеквартально. Фактические расходы на ремонт за 1 квартал 20X6г. составили - 240 300 руб., за 2 квартал 20X6 г. – 250 622 руб., за 3 квартал 20X6 г. – 321 395 руб., за 4 квартал 20X6 г. – 328 482 руб.

Задание 6

Рассчитать средний процент, определить сумму процентов, учитываемых для целей налогообложения и сумму процентов, не уменьшающих доход для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Исходные данные: Боровская птицефабрика имеет долговые обязательства, выданные на сопоставимых условиях в одном отчетном периоде:

- долговое обязательство по договору № 5 на сумму 100 000 руб., процентная ставка 15%;
- долговое обязательство по договору № 7 на сумму 120 000 руб., процентная ставка 19%;
- долговое обязательство по договору № 3д на сумму 150 000 руб., процентная ставка 20%;
- долговое обязательство по договору № 11 на сумму 230 000 руб., процентная ставка 17,5%;

Задание 7

Рассчитать размер отчислений в резерв по сомнительным долгам второго отчетного периода.

Исходные данные: По итогам инвентаризации, проведенной на 30 июня 20X6 года ЗАО «Вертел» выявило просроченную и ничем не обеспеченную дебиторскую задолженность в размере 678 000 руб., в т.ч.:

- 133 000 руб. с датой возникновения 23 мая 20X4 года;
- 125 000 руб. с датой возникновения 16 февраля 20X6 года;
- 270 000 руб. с датой возникновения 18 мая 20X6 года;
- 150 000 руб. с датой возникновения 03 июня 20X6 года;

По состоянию на 01 апреля 20X6 г. отчисления в резерв сомнительных долгов составили 200 000 руб., доходы от реализации по состоянию на 01 июля 20X6 г. – 2 378 000 руб. 30 июня 20X6 года ЗАО решило списать задолженность с датой возникновения 23 мая 20X4 г. в связи с признанием судом дебитора банкротом и ликвидацией. При ликвидации по данной задолженности были удовлетворены требования в размере 122 000 руб.

Задание 8

Определите стоимость проданных ценных бумаг в налоговом учете.

Исходные данные: ООО «Бригантина» при реализации ценных бумаг в соответствии с принятой учетной политикой для целей налогообложения выбирает метод ФИФО.

05 февраля 20X1 г. общество приобрело 27 шт. ценных бумаг по цене 189 000 руб. за единицу;

12 февраля 20X1 г. общество приобрело еще 25 шт. ценных бумаг по цене 250 000 руб. за единицу;

25 февраля 20X1 г. общество приобрело 110 шт. ценных бумаг по цене 134 000 руб. за единицу.

В феврале 20X1 г. были проданы 132 ценные бумаги.

Задание 9

Определите сумму налога, удерживаемого с получателей дивидендов.

Исходные данные: Уставный капитал ОАО «Альгофа» составляет 1 000 000 руб. Участники общества:

- ООО «Бриз» (65% уставного капитала);
- иностранная компания "Capital investment" (35% уставного капитала).

На общем собрании участников общества, которое состоялось 21 апреля 20X1 г., было принято решение о выплате дивидендов за 20X0 г. в размере 150 000 руб. Из них российской организации выплачивается 97 500 руб. (65%), а иностранной - 52 500 руб. (35%).

25 марта 20X1 г. ОАО «Альгофа» получило дивиденды в размере 50 000 руб. от ОАО «Альфа капитал», 90% акций которого ОАО «Альгофа» владеет в течение двух лет. Стоимость приобретения акций - 570 000 000 руб.

Задание 10.

Составьте налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 20X1 г. Вид деятельности – общественное питание.

Исходные данные:

1. Выписка из листа главной книги по счету 90 «Продажи»

Месяц	Обороты по дебету						Оборот по К-ту 90
	С К-та 41	С К-та 42	С К-та 68.2	С К-та 44	С К-та 99	Итого по Д-ту 90	
Январь	472000	- 186000	72000	100000	14000	472000	472000
Февраль	413000	- 182000	63000	120000	-	414000	414000*
Март	448400	- 188000	68400	105000	14600	448400	448400
Итого 1 кв.	1333400	-556000	203400	325000	28600	1334400	1334400

* в т.ч. 1000 – убытки.

1. Выписка из листа главной книги по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Месяц	Обороты по дебету								Оборот по К91
	К01	К10	К51	К66	К68.2	К68.5	К99	Итого Д	
Январь			240	4500				4740	4740(уб.)
Февраль		18000	320	4500	3600			26420	26420*
Март	40000		280	4500	46800	2650	212570	306800	306800**
Итого 1 кв	40000	18000	840	13500	50400	2650	212570	337960	337960

* в т.ч. 23600 – выручка от продажи материалов;

** Выручка от продажи автомобиля. Первоначальная стоимость – 180000;

- 68.2 – НДС;
- 68.5 – Налог на имущество организаций;
- Кредит взят под 18% годовых.

2. Выписка из листа главной книги по счету 44 «Расходы на продажу»

Месяц	Обороты по дебету								Оборот по К
	К02	К10	К60	К69	К70	К71	К97	Итого Д	
Январь	2400	5800	59640	7160	20000	4300	700	100000	100000
Февраль	2400	6200	76482	7518	21000	5600	800	120000	120000
Март	2400	4300	63198	6802	19000	8700	600	105000	105000
Итого 1 кв	7200	16300	199320	21480	60000	18600	2100	325000	325000

Амортизация начисляется линейным методом. В составе кредитового оборота по счету 71 за февраль только командировочные расходы.

Задание 11.

Определите, какая из организаций имеет право применять кассовый метод признания доходов и расходов в 2016 году?

Исходные данные о выручке за 2015 год:

Отчетный период	ЗАО «АВС»	ООО «XXX»	ОАО «ЛЮКС»
Январь	1 600 000	1 900 000	1 300 000
Февраль	1 040 000	879 000	1 020 000
Март	1 720 000	1 080 000	1 050 000
Апрель	480 000	740 000	940 000
Май	980 000	710 000	1 010 000
Июнь	1 200 000	670 000	850 000
Июль	840 000	1 350 000	590 000
Август	1 580 000	570 000	450 000
Сентябрь	1 090 000	890 000	790 000
Октябрь	1 020 000	1 200 000	890 000
Ноябрь	970 000	460 000	520 000
Декабрь	920 000	210 000	2 100 000

Задание 12

Определить налоговую базу по налогу на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, если в учетной политике организации закреплен принцип признания доходов равномерно в течение срока действия договора.

Исходные данные: ООО «Тюменская строительная компания» заключила договор на строительство на 280 320 руб. в т.ч. НДС. Срок действия договора: с октября 2016 г. по май 2017 г. Смета расходов по договору – 220 000 руб. При этом с октября по декабрь 2016 г. расходы составили 100 000 руб.; с января по март 2017 г. – 70 000 руб.; с апреля по май 2017 г. – 50 000 руб. Акт выполненных работ подписан 30 мая 2017 года.

Задание 13

Рассчитать стоимость прямых расходов в остатке НЗП на 31 июля 2016 г. и стоимость прямых затрат, уменьшающих налогооблагаемую базу в июле 2016 г.

Исходные данные: АТП «Тюменское» за 2015 год заключило 160 договор по перевозке грузов на сумму 2 540 000 руб. Договорная стоимость всех выполненных в июле 2016 года договоров составила 368 000 руб. На 31 июля 2016 года договорная стоимость незавершенных договоров составляет 74 000 руб. Стоимость остатка НЗП на 01 июля 2016 г. – 37 000 руб. Прямые расходы за июль составили 358 000 руб.

Задание 14

Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

Исходные данные:

ООО «Технохолод» занимается оптовой продажей холодильников, а также выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН 2209007354, КПП 220901001, ОГРН 1022200806677, зарегистрирована в ИМНС РФ по г. Рубцовску, код 2209.

Отчетный период полугодие 2010 года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1 квартал – 12000 рублей).

По торговой деятельности:

- продажная цена холодильников 14750 руб. (в т.ч. НДС 2250 руб.);
- покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т.ч. НДС 900 руб.);
- реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

- аренда склада – 90000 руб.
- зарплата сотрудников – 400000 руб.
- амортизация основных средств – 100000 руб.

- сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне 2010 г. «Технохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС 9000 руб.), при этом объем несданных заказов на начало месяца составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб. НДС). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб.(в т. ч. НДС 10800 руб.). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС). Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.; (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06.12г.- определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС 18%), прямые расходы составили 90000 руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС 18%), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того были произведены следующие расходы:

- командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),
- расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент-банк» составили 10000 рублей,
- рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
- налог на рекламу 1000 руб.
- расходы на юридические услуги 9000 руб.
- уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
- налог на имущество 20000 руб.
- расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;
- в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г. остаток непокрытого убытка составил 380000 руб.(произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

Задание 15

Составить декларацию по НДС

Исходные данные:

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 600 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

2. Розничный товарооборот промышленных товаров — 84 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.

4. Реализованы основные средства за 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 200 тыс. руб.(в том числе НДС 18%)

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 18 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.

7. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 7,2 тыс. руб. (6 тыс. руб. услуги плюс 18% налог на добавленную стоимость).
8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.
9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %)
10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.
11. Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей — 40 тыс. руб.
12. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 18% налога на добавленную стоимость..
13. Убытки по операциям с тарой — 8 тыс. руб.
14. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью — 100 тыс. руб., амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 48 тыс. руб.
15. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.
16. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.
17. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

Задание 16

Составить декларацию по НДС

Исходные данные:

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 590 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.
2. Розничный товарооборот промышленных товаров — 118 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 5 тыс. руб.
4. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.
5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 236 тыс. руб.(в том числе НДС 18%)
6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 59 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.
7. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.
8. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 10800 руб. (в том числе НДС 18 %)
9. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.
10. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 18% налога на добавленную стоимость..
11. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.
12. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.
13. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

Задание 17

Составить декларацию по НДС

Исходные данные:

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. Розничный товарооборот промышленных товаров — 84 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.

3. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

4. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 236 тыс. руб.(в том числе НДС 18%)

5. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 108 тыс. руб. (в т.ч. 18% налог на добавленную стоимость).

8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 14160 руб. (в том числе НДС 18 %)

10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.

11. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью — 100 тыс. руб., амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 48 тыс. руб.

12. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.

13. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.

14. Перечислен НДС 12500 руб.

Задание 18

Составить декларацию по НДС

Исходные данные:

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 240 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Перечислен аванс поставщику - 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18% , оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя - 6 тыс. руб.

5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику — 50%.

6. Розничный товарооборот составил 30 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного неоплаченного товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.

7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , оплата произведена полностью.

8. Оптовый товарооборот — 48 тыс. руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику — 12 тыс. руб., получено от покупателей — 24 тыс. руб.

Задание 19

Составить декларацию по НДС

Исходные данные:

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 283200 руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
2. Перечислен аванс поставщику - 70800 руб., в том числе налог на добавленную стоимость 18%.
3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18% , оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.
4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 141600 руб.
5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику — 50%.
6. Розничный товароборот составил 236000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного товара — 100000. руб. плюс налог на добавленную стоимость.
7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , оплата произведена полностью.
8. В счет полученного аванса произведена отгрузка товара на сумму 70800 руб. , в т.ч. НДС 18%

Задание 20

Составить декларацию по НДС

Исходные данные:

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 240 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
2. Перечислен аванс поставщику - 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18% , оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.
4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 7800 руб. (в т.ч. НДС 18%)
5. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.
6. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику — 50%.
7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , оплата произведена полностью.
8. Оптовый товароборот — 236000 руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику — 12 тыс. руб., получено от покупателей — 24 тыс. руб.
9. Восстановлен НДС при переходе на УСН, ранее принятая к вычету, в сумме 85000 рублей.
10. Получены дивиденды 5000 руб.

Тестовые задания.

В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

1. Налоговый учет – это:

- 1) Система обобщения информации для формирования налоговой отчетности на основе данных, предусмотренных НК РФ
- 2) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- 3) Система сбора, обработки и представления информации внешним пользователям о состоянии учета хозяйственных операций в соответствии с НК РФ

2. Целью налогового учета является:

- 1) Контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей организации
- 2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
- 3) Обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования, управления и контроля

3. Ведение налогового учета регламентируется:

- 1) Налоговым Кодексом РФ
- 2) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)
- 3) Нормативными документами, утверждаемыми организацией самостоятельно

4. Объектом налогового учета являются:

- 1) Хозяйственные операции организации, учтенные в первичных бухгалтерских документах
- 2) Хозяйственные операции организации по движению средств предприятия
- 3) Хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного периода или налоговой базы последующих периодов

5. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- 1) Расчет налоговой базы
- 2) Первичные учетные документы
- 3) Налоговая отчетность

6. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитической информации разрабатываются:

- 1) ФНС России
- 2) Налогоплательщиком самостоятельно
- 3) Министерством Финансов РФ

7. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета не относят:

- 1) Наименование регистра
- 2) Печать организации
- 3) Период (дату) составления

8. Расчет налоговой базы в обязательном порядке должен содержать:

- 1) Среднесписочную численность работников

- 2) Период, за который определяется налоговая база
- 3) ИНН руководителя организации

9. К способам ведения налогового учета относят:

- 1) Счета и двойную запись
- 2) Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета
- 3) Автономное ведение налогового учета

10. Этапом налогового учета не является:

- 1) Расчет налоговой базы
- 2) Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
- 3) Регистрация хозяйственных операций в первичных учетных документах

11. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком:

- 1) В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности
- 2) В учетной политике для целей налогообложения
- 3) В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

12. В учетной политике для целей налогообложения утверждаются:

- 1) Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета
- 2) Формат и содержание налоговой отчетности
- 3) Способы ведения налогового учета

13. Учетная политика, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- 1) не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации
- 2) не позднее 90 дней с даты регистрации и применяется с момента создания организации
- 3) не позднее 30 дней с даты регистрации и применяется с момента утверждения.

14. По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями применяется ставка налога на прибыль:

- 1) 20%
- 2) 15%
- 3) 9%

15. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 20 %, распределяется между уровнями бюджетов. Какая ставка процентов зачисляется в бюджеты субъектов РФ:

- 1) 2%
- 2) 18%
- 3) 9%

16. Налоговым периодом по налогу признается календарный:

- 1) месяц
- 2) квартал
- 3) год

17. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее:

- 1) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период
- 2) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода
- 3) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

18. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее:

- 1) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период
- 2) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода
- 3) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

19. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее:

- 1) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период
- 2) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода
- 3) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

20. Сущность раздельного учета заключается:

- 1) в формировании налоговой базы отдельно по каждому налогу
- 2) в формировании суммы налога по каждому виду деятельности, осуществляемому организацией за налоговый период
- 3) в формировании налоговой базы отдельно по каждому виду деятельности, по которым предусмотрен особый порядок налогообложения. Для этого в бухгалтерском учете могут использоваться коды аналитических счетов, а в налоговом учете – разные аналитические налоговые регистры

21. Раздельный учет не ведется, если организация:

- 1) заключила договоры аренды основных средств
- 2) осуществляет деятельность, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств;
- 3) исполняет договор доверительного управления имуществом

22. К материальным расходам относят:

- 1) Затраты на приобретение оборудования
- 2) Затраты на приобретение сырья и материалов
- 3) Возвратные отходы

23. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии, признаются в налоговом учете:

- 1) материальными
- 2) прочими по производству и реализации
- 3) косвенными

24. В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в:

- 1) натуральной
- 2) денежной
- 3) денежной и (или) натуральной формах

25. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более:

- 1) 20 000 рублей
- 2) 40 000 рублей
- 3) 10 000 рублей

26. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:

- 1) полученные безвозмездно
- 2) полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

3) приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования

27. Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта:

- 1) увеличивается
- 2) может увеличиваться срок в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство
- 3) не изменяется.

28. Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:

- 1) переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- 2) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью не свыше 6-ти месяцев;
- 3) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 10-ти месяцев.

29. К нематериальным активам не относятся:

- 1) давшие положительный результат научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду
- 3) право на объекты природопользования

30. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации:

- 1) устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)
- 2) устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)
- 3) не устанавливаются

31. Для целей налогообложения налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации:

- 1) линейный метод
- 2) уменьшаемого остатка
- 3) по сумме чисел лет срока полезного использования

32. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- 1) не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период.
- 2) не превышающем 1 % от выручки
- 3) фактически произведенных расходов

33. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации:

- 1) обязанность налогоплательщиков
- 2) право налогоплательщиков
- 3) требование Налогового Кодекса РФ

34. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период (ст. 315 НК РФ) составляется:

- 1) налогоплательщиком самостоятельно, исходя их данных бухгалтерского учета

- 2) налоговыми органами, исходя их данных первичных документов
- 3) налогоплательщиком самостоятельно, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

35. Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, исходя из:

- 1) остаточной стоимости переданного имущества по данным налогового учета
- 2) первоначальной стоимости полученных ценностей
- 3) рыночной цены сделки (ст. 40 НК РФ)

36. В случае, если подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, такой убыток признается для целей налогообложения:

- 1) в полном объеме
- 2) не признается для целей налогообложения
- 3) признается исходя из условий, определенных в ст. 275.1 НК РФ

37. Доходы выгодоприобретателя в рамках договора доверительного управления:

- 1) включаются в состав внереализационных доходов
- 2) включаются в состав доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- 3) не включаются в состав доходов

38. Убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление:

- 1) не признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения
- 2) признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения
- 3) признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения при выполнении двух условий

39. При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг):

- 1) признается убытком налогоплательщика в полной сумме
- 2) признается убытком налогоплательщика в сумме, не превышающей процентов, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).
- 3) в размере 50 процентов от суммы убытка на дату уступки права требования и 50 процентов от суммы убытка по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

40. Имущество (имущественные права), полученное в виде взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости:

- 1) первоначальной (фактически произведенным затратам)
- 2) остаточной, определенной по данным налогового учета передающей стороны

3) рыночной

41. Доходы, полученные от участия в товариществе:

- 1) включаются в состав доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) налогоплательщиков - участников товарищества
- 2) включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщиков - участников товарищества
- 3) не включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщиков - участников товарищества

42. При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества:

- 1) не признается убытком для целей налогообложения
- 2) признается убытком для целей налогообложения
- 3) признается расходом, связанным с производством и реализацией

43. Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами:

- 1) не вправе признать их для налогообложения прибыли
- 2) вправе признать их для целей налогообложения прибыли
- 3) вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее).

44. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- 1) календарный год
- 2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- 3) месяц

45. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:

- 1) календарный год
- 2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- 3) месяц

46. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее:

- 1) 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей
- 2) первого квартала
- 3) даты перечисления авансовых платежей

47. Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы декларация по налогу на прибыль:

- 1) по месту своего нахождения
- 2) по месту нахождения налогоплательщика
- 3) по месту своего нахождения и по месту нахождения налогоплательщика

48. Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали:

- 1) 3 000 000 руб.
- 2) 10 000 000 руб.
- 3) 5 000 000 руб.

49. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами):

- 1) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) не позднее 28 числа месяца, следующего за окончанием налогового периода
- 3) не позднее даты уплаты

50. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:

- 1) дата получения налоговым органом, отмеченная в уведомлении о доставке
- 2) пятый день после отправки почтового отправления
- 3) дата отправки почтового отправления с описью вложения

51. Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала:

- 1) 1 000 000 рублей в месяц
- 2) 3 000 000 рублей в квартал
- 3) 1 000 000 рублей в месяц либо 3 000 000 рублей в квартал

52. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик:

- 1) освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки
- 2) не освобождается от ответственности
- 3) освобождается от ответственности, если при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени

53. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта ДНР, подлежит уплате:

- 1) централизованно головной организацией
- 2) каждым обособленным подразделением в части налога, относящегося к его деятельности
- 3) налогоплательщик самостоятельно выбирает обособленное подразделение или головную организацию, уведомив о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения налогоплательщика состоят на налоговом учете.

Критерии оценки: все тестовые задания равноценны и в результате правильных ответов на каждый из них можно получить по одному баллу. Итоговая оценка зависит от количества правильных ответов в процентном соотношении:

- "5" (отлично) - 90-100% правильных ответов;
- "4" (хорошо) - 80-89% правильных ответов;
- "3" (удовлетворительно) - 70-79% правильных ответов;
- "2" (неудовлетворительно) - 69% и менее правильных ответов.

Методические указания по выполнению контрольной работы

В ходе выполнения контрольных заданий реализуются следующие учебные цели:

- закрепление полученных студентом теоретических знаний;
- углубление знаний по изучаемой дисциплине;
- формирование навыков исследовательской работы с различными источниками;
- приобретение умения лаконичного письменного изложения своих мыслей научным языком;
- формирование навыков поиска аргументированных доказательств собственной позиции по проблемным вопросам изучаемой дисциплины.

Контрольные задания выполняются после самостоятельного изучения основных положений дисциплины, а также на основе анализа рекомендованной учебной литературы и нормативно-правового материала. Для более полного и всестороннего раскрытия темы студент может использовать дополнительную литературу, в том числе научную и периодические печатные издания. Контрольная работа состоит из тестовых заданий по основным терминам и понятиям, встречающимся по мере изучения дисциплины и задач.

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» осуществляется в ходе текущего и промежуточного контроля.

Текущий контроль организуется в формах:

- устного опроса (фронтальной беседы, индивидуального опроса, докладов);
- контрольных работ;
- проверки письменных заданий (решения задач, рефератов);
- тестирования.

Промежуточный контроль осуществляется в форме зачета. Каждая форма промежуточного контроля включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения студентами знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Важнейшей формой поиска необходимого и дополнительного материала по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» с целью доработки знаний, полученных во время лекций, является самостоятельная работа студентов. Именно овладение и изучение студентом рекомендованной литературы создает широкие возможности детального усвоения данной дисциплины.

Учитывая тот факт, что изучение дисциплины предусматривает кропотливую работу и содержательное обсуждение вопросов на семинарских занятиях, именно во время самостоятельной работы студент углубляет понимание проблем, активизирует самостоятельный поиск, систематизирует накопленный опыт аналитико-синтетической работы, закладывает основы качественной подготовки докладов, сообщений, рефератов, как по собственным интересам, так и по заданию преподавателя.

Относительно проблематики учебной дисциплины, студентам рекомендуются следующие виды самостоятельной работы:

- самостоятельное изучение и углубленная проработка как тем дисциплины, так отдельных вопросов;
- изучение сложных тем учебной дисциплины по конспектам, учебниками и специальной литературе;
- подготовка к контрольным работам и тестированию;
- подготовка по вопросам семинаров, написание рефератов, докладов, тематических сообщений;

- выполнение упражнений, решение задач;
- подготовка и оформление схем, таблиц, презентаций, тестов, кроссвордов.

Для качественной подготовки к семинарским занятиям по каждой теме студенту нужно:

1. Усвоить лекционный материал.
2. Ознакомиться с планом семинара и рекомендованной литературой к нему.
3. При необходимости получить консультации преподавателя по вопросам, касающимся докладов и рефератов.

Обязательной формой самостоятельной работы студентов является написание двух рефератов (по одному из двух разделов, предусмотренных рабочей программой дисциплины). Тематика рефератов приведена к каждой теме. Руководить написанием реферата, проверять и оценивать его будет руководитель семинарских занятий. Лучшие рефераты могут обсуждаться на семинарских занятиях

Реферат (от лат. *referre* -докладывать, сообщать) - краткое точное изложение сущности какого - либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Содержание реферата обычно включает в себя:

- введение, в котором обосновывается актуальность выбранной темы;
- основную часть, раскрывающую тему через выделение в ней аспектов, которые надо сформулировать как отдельные пункты (главы);
- заключение, где подводятся итоги проделанной автором работы;
- список литературы, в котором должно быть не менее 8-10 наименований.

При написании реферата необходимо пользоваться учебниками, справочной литературой, а также обязательным является использование книг, статей из периодических изданий. Библиографический поиск следует начать со знакомства с литературой, рекомендованной к теме учебной дисциплины, близкой к выбранной теме реферата. Объем реферата должен составлять 10-15 страниц.

Содержание основной части реферата предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники.

В заключении излагаются выводы, сделанные студентом в соответствии с целями и задачами, заявленными в исследовании, а также в случае целесообразности, рекомендации, которые вытекают из предмета исследования.

Список использованной литературы и источников включает в себя реально использованную в ходе написания реферата литературу и должен быть оформлен согласно правилам библиографического описания.

Темы рефератов.

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике
2. Взаимодействие бухгалтерского, налогового и управленческого учетов
3. Налоговый учет в страховых организациях
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
5. Налоговый учет в кредитных организациях
6. Налоговый учет в государственных (муниципальных) учреждениях
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства
9. Особенности налогового учета в торговых организациях
10. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
11. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях
12. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
13. Учетная политика для целей налогообложения как способ оптимизации налоговых платежей

24. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
15. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах
16. Развитие налогового учета в России
17. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета,
18. Автоматизация налогового учета
19. Налоговый учет операций с ценными бумагами
20. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль
22. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
23. Оценка эффективности системы налогового учета
24. Налоговый учет затрат на природоохранную деятельность
25. Аудит данных налогового учета

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна реферата	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений	20
2. Степень раскрытия сущности проблемы	Соответствие содержания теме реферата; полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал	30
3. Обоснованность выбора источника	круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов)	20
4. Соблюдение требований к оформлению	правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата.	20
5. Грамотность	отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль	10

Шкалы оценок:

80-100 баллов – оценка «отлично»

60-79 баллов – оценка «хорошо»

30 -59 баллов – оценка «удовлетворительно»

0 -29 баллов – оценка «неудовлетворительно»

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине.

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в ДНР
3. Понятие и сущность налогового учета
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
6. Методология налогового учета
7. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
8. Элементы учетной политики по организации налогового учета
9. Налоговая отчетность организации
10. Элементы налога на прибыль
11. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
12. Понятие, классификация расходов, методы признания
13. . Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
14. Налоговый учет материальных расходов
15. Налоговый учет расходов на оплату труда
16. Налоговый учет амортизируемого имущества
17. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
18. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
19. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
20. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
21. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
22. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
23. Налоговый учет расходов на повышение квалификации
24. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
25. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
27. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
28. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
29. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
30. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
31. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
32. Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества
33. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами
34. Декларация по налогу на прибыль
35. Уплата налога на прибыль

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал

прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течение семинарского занятия студенту необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Рекомендации по работе с литературой. Теоретический материал дисциплины становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

Советы по подготовке к зачету. Дополнительно к изучению конспектов лекции необходимо пользоваться учебником. Кроме «заучивания» материала зачета, очень важно добиться состояния понимания изучаемых тем дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

При подготовке к зачёту нужно изучить теорию: определения всех понятий и подходы к оцениванию до состояния понимания материала и самостоятельно решить по нескольким типовым задач из каждой темы, которая предполагает решение задач. При решении задач всегда необходимо уметь качественно интерпретировать итог решения.

Критерии оценки для получения оценки по зачету:

«Отлично» - студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, в ответе увязывается теория с практикой, он показывает знакомство с монографической литературой, правильно обосновывает решение задачи.

«Хорошо» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и решении задач.

«Удовлетворительно» - студент знает только основной материал, но не усвоил его деталей, допускает в ответе неточности, недостаточно правильно формулирует основные законы и правила, испытывает затруднения при выполнении практических задач.

«Неудовлетворительно» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с затруднением выполняет практические задания, не справляется с решением задач

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и компьютер. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации. Тестовые задания, контрольные.

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

