МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

СОГЛАСОВАНО
Декан ИЭФ
_____ Е.Н.Евдокимова
«15» июня 2018 г.

Руководитель ОПОП
_____ С.Г.Чеглакова
«15» июня 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ К.В.Бухенский
«15» июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.3.В.02б «ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2018

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ СПЕЦИАЛИТЕТА

Рабочая программа дисциплины «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете» является составной частью основной профессиональной образовательной программы (далее – ОПОП) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», реализуемой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета) [утв. Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20].

Рабочая программа дисциплины предназначена для студентов, обучающихся по ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», реализуемой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

Целью освоения дисциплины «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете» является формирование комплекса теоретических знаний, развитие умений, навыков организации и ведения бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, осуществления налогового анализа, и приобретение компетенций, необходимых выпускнику специалитета для его профессиональной деятельности и (или) обучения в аспирантуре.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи:

- изучить основные особенности формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете; сущность бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, его цель, задачи и функции; особенности формирования налогооблагаемой базы, налоговой отчетности хозяйствующего субъекта; основы налогового анализа;
- освоить методику бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей;
- систематизировать и закрепить практические навыки и умения по ведению бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Коды компе-тенций	Результаты освоения ОПОП содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	*знать:* – особенности формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете; методики и стандарты ведения бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, формирования и предоставления налоговой отчетности; *уметь:* – осуществлять бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, формирования и предоставления налоговой отчетности; *владеть:* – навыками осуществления бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей; применения методик и стандартов ведения бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, формирования и предоставления налоговой отчетности
ПК-30	способность строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать	*знать:* – особенности построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, необходимых для решения профессиональных задач, анализа и

Коды компе-тенций	Результаты освоения ОПОП содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
	полученные результаты	интерпретации полученных результатов; *уметь:* – строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты; *владеть:* – навыками построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, необходимых для решения профессиональных задач, анализа и интерпретации полученных результатов

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете» реализуется в рамках вариативной части блока № 1 дисциплин по выбору студента ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» специальности 38.05.01 Экономическая безопасность ФГБОУ ВО «РГРТУ».

Дисциплина изучается по очной форме обучения на 4-м курсе в 8-м семестре.

Студент до начала изучения дисциплины «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете» должен иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Пререквизиты дисциплины. Для изучения дисциплины обучаемый должен

знать:

- законодательство РФ о бухгалтерском учете;
- законодательство РФ о налогах и сборах;
- состав налогов, сборов, страховых взносов;
- права и обязанности налогоплательщиков и других участников налоговых правоотношений, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- правила определения налоговой базы;
- порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов;

уметь:

- осуществлять бухгалтерский учет;
- исчислять налоги, сборы, страховые взносы;
- выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств;

владеть:

- навыками ведения бухгалтерского учета;
- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;
- навыками исчисления налогов, сборов, страховых взносов.

Взаимосвязь с другими дисциплинами. Дисциплина «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете» логически взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как: Б1.3.Б.06 «Бухгалтерский учет», Б1.3.Б.13 «Налоги и налогообложение» и др..

Программа курса ориентирована на возможность расширения и углубления знаний, умений и навыков студентов специалитета для успешной профессиональной деятельности.

Постреквизиты дисциплины. Компетенции, полученные в результате освоения дисциплины, необходимы обучающемуся при выполнении научно-исследовательской работы, прохождении производственной и преддипломной практик, подготовке к государственной итоговой аттестации.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетные единицы (ЗЕ), 108 часов.

Вид учебной работы	Всего часов
	Очная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), в том числе:	48
лекции	16
практические занятия	32
лабораторные работы	-
2. Самостоятельная работа обучающихся (всего), в том числе:	60
курсовой проект (работа)	-
подготовка к экзамену и консультации	-
консультации в семестре	6
иные виды самостоятельной работы	54
Вид промежуточной аттестации обучающихся	зачет

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

В структурном отношении содержание дисциплины представлено следующими разделами:

I раздел. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.

II раздел. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей.

Раздел дисциплины	**Содержание**
I. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	*Тема 1. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета* Понятие налогового учета. Этапы становления налогового учета, его сущность. Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета. Учетная политика для целей налогового учета. Место налогового учета в системе управления хозяйствующим субъектом. Налоговое планирование и управление прибылью хозяйствующего субъекта
	Тема 2. Концептуальные основы налогового учета Цель и функции налогового учета. Этапы становления и развития налогового учета в России. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета в хозяйствующих субъектах
	Тема 3. Законодательно-нормативная база, регламентирующая формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете Система правового регулирования бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации. Сходство и различие бухгалтерского и налогового учета. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете

	Тема 4. Задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей Основные задачи бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, их реализация
	Тема 5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация Виды налогооблагаемых показателей. Классификация налогооблагаемых показателей
	Тема 6. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете Принципы и методы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете, их сравнительная характеристика. Идентификация элементов налогообложения. Приемы и способы исчисления налогов
	Тема 7. Вопросы совершенствования налогового учета доходов и расходов Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов
	Тема 8. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в хозяйствующих субъектах
	Тема 9. Учетная политика организации для целей налогообложение как фактор оптимизации налоговых платежей Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль организаций
II. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей	*Тема 10. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества* Экономическая сущность налога на имущество организаций. Определение среднегодовой стоимости имущества. Оценка имущества для целей налогообложения. Основные требования к формированию налоговой базы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Правила формирования и представления налоговой отчетности. Отражение в учете операций по начислению и перечислению налога на имущество в бюджет
	Тема 11. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права собственности Экономическая сущность НДС. Основные требования к формированию налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты НДС. Определение суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей внесению в бюджет. Правила формирования и представления налоговой отчетности. Отражение в учете операций по начислению

	(возмещению) и перечислению НДС в бюджет
	Тема 12. Учет доходов физических лиц в целях налогообложения НДФЛ Экономическая сущность НДФЛ. Основные требования к формированию налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Правила формирования и представления налоговой отчетности. Отражение в учете операций по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет налоговыми агентами
	Тема 13. Формирование налоговой базы и учет транспортного и земельного налогов Экономическая сущность региональных и местных налогов (транспортного, земельного налогов). Основные требования к формированию налоговой базы. Порядок исчисления налогов и уплаты. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Правила формирования и представления налоговой отчетности. Отражение в учете операций по начислению и перечислению транспортного и земельного налогов в бюджет
	Тема 14. Формирование налоговой базы и расчет единого налога при специальных налоговых режимах Экономическая сущность специальных режимов налогообложения. Основные требования к формированию налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Правила формирования и представления налоговой отчетности. Отражение в учете операций по начислению и перечислению единого налога в бюджет
	Тема 15. Учет налогооблагаемой прибыли Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02. Организация учета расчетов по налогу на прибыль организаций. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в бухгалтерской отчетности. Основные требования к формированию налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Правила формирования и представления налоговой отчетности. Отражение в учете операций по начислению и перечислению налога на прибыль организаций в бюджет
	Тема 16. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности Причины возникновения отложенных налогов в международной практике. Методы учета отложенных налогов в международной практике. Сближение стандартов по учету отложенных налогов

4.2. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

4.2.1. Очная форма обучения

Тема	Общая трудоемкость, всего часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа обучающихся
		всего	лекции	практические занятия	лабораторные работы	

Раздел I. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	61	28	10	18	-	33
Тема 1. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	7	4	2	2	-	3
Тема 2. Концептуальные основы налогового учета	7	2	-	2	-	5
Тема 3. Законодательно-нормативная база, регламентирующая формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	7	4	2	2	-	3
Тема 4. Задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей	7	2	-	2	-	5
Тема 5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация	7	4	2	2	-	3
Тема 6. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	6	2	-	2	-	4
Тема 7. Вопросы совершенствования налогового учета доходов и расходов	7	4	2	2	-	3
Тема 8. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	6	2	-	2	-	4
Тема 9. Учетная политика организации для целей налогообложение как фактор оптимизации налоговых платежей	7	4	2	2	-	3
Раздел II. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей	47	20	6	14	-	27
Тема 10. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества	6	2	-	2	-	4
Тема 11. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права собственности	7	4	2	2	-	3
Тема 12. Учет доходов физических лиц в целях налогообложения НДФЛ	7	2	-	2	-	5
Тема 13. Формирование налоговой базы и учет транспортного и земельного налогов	7	4	2	2	-	3
Тема 14. Формирование налоговой базы и расчет единого налога при специальных налоговых режимах	7	2	-	2	-	5
Тема 15. Учет налогооблагаемой прибыли	7	4	2	2	-	3
Тема 16. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	6	2	-	2	-	4
Всего:	**108**	**48**	**16**	**32**	**-**	**60**

Виды практических и самостоятельных работ

Тема	**Вид работы***	**Наименование и содержание работы**	**Трудо-емкость, часов**
Раздел I. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете			
Тема 1. Модели взаимодействия систем	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудо-емкость, часов
бухгалтерского и налогового учета	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1 1
Тема 2. Концептуальные основы налогового учета	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	3 1 1
Тема 3. Законодательно-нормативная база, регламентирующая формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1 1
Тема 4. Задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	3 1 1
Тема 5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1 1
Тема 6. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	1 1 1 1
Тема 7. Вопросы совершенствования налогового учета доходов и расходов	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию.	1

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудо-емкость, часов
		Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1
Тема 8. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	1 1 1 1
Тема 9. Учетная политика организации для целей налогообложение как фактор оптимизации налоговых платежей	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1 1
Раздел II. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей			
Тема 10. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	1 1 1 1
Тема 11. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права собственности	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1 1
Тема 12. Учет доходов физических лиц в целях налогообложения НДФЛ	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	2 1 1 1
Тема 13. Формирование налоговой базы и учет транспортного и земельного налогов	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям.	1 1

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудо-емкость, часов
		Подготовка к зачету	1
Тема 14. Формирование налоговой базы и расчет единого налога при специальных налоговых режимах	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	2 1 1 1
Тема 15. Учет налогооблагаемой прибыли	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	1 1 1
Тема 16. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	1 1 1 1

* СР – самостоятельная работа, ПР – практические занятия

4.3. Курсовой проект (работа) по дисциплине не предусмотрен.

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Шурчкова И.Б. Дистанционный учебный курс “«Налоговый учет и анализ», направление подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность»” (свидетельство о регистрации ОФЭРНиО № 21960 от 30.06.2016 г.) [Электронный ресурс]: Система дистанционного обучения РГРТУ: - Режим доступа: http://cdo.rsreu.ru/course/view.php?id=1322.
2. Казьмина Н.Н. Бухгалтерская и налоговая инвентаризации [Электронный ресурс] / Н.Н. Казьмина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/968.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
3. Лубкова О.В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практическое пособие / О.В. Лубкова, С.А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5792.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
4. Ярушкина Е.А. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.А. Ярушкина. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2009. — 88 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/9562.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
5. Методическое обеспечение дисциплины (см. документ “Методическое обеспечение по дисциплине «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете»”).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы приведены в приложении к рабочей программе дисциплины (см. документ “Оценочные материалы по дисциплине «Формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете»”).

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная учебная литература

1. Казьмина Н.Н. Бухгалтерская и налоговая инвентаризации [Электронный ресурс] / Н.Н. Казьмина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/968.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
2. Лубкова О.В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практическое пособие / О.В. Лубкова, С.А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5792.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
3. Ярушкина Е.А. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.А. Ярушкина. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2009. — 88 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/9562.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

б) дополнительная учебная литература

1. Сергеева Т.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : практическое пособие / Т.Ю. Сергеева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 172 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1025.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.04.2017).
2. Уткина С.А. Ошибки в бухгалтерском и налоговом учетах. Способы их обнаружения и исправления [Электронный ресурс] / С.А. Уткина, Е.В. Шестакова, А.Г. Голубева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 278 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5009.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.04.2017).
3. Цыбина Н.В. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / Н.В. Цыбина, С.Н. Бердышев. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 195 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/950.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 12.04.2017).

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс]. – URL: http://www.garant.ru.
2. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – URL: http:// www.pravo.gov.ru.
3. Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.minfin.ru.
4. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.nalog.ru.
5. Система дистанционного обучения в Moolle (модульная объектно-ориентированная динамическая обучающая среда): Шурчкова И.Б. Дистанционный учебный курс “«Налоговый учет и анализ», направление подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность»” (свидетельство о регистрации ОФЭРНиО № 21960 от 30.06.2016 г.) [Электронный ресурс]: Система дистанционного обучения РГРТУ: - Режим доступа: http://cdo.rsreu.ru/course/view.php?id=1322.

Обучающимся предоставлена возможность индивидуального доступа к следующим электронно-библиотечным системам:

– Электронно-библиотечная система «IPRbooks», режим доступа – с любого компьютера РГРТУ без пароля, из сети интернет по паролю. – URL: https://iprbookshop.ru/.

– Электронная библиотека РГРТУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: из корпоративной сети РГРТУ – по паролю. – URL: http://elib.rsreu.ru/.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины

Рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

Изучение конспекта лекции в тот же день, после лекции – не менее 10-15 минут.

Изучение конспекта лекции за день перед следующей лекцией – не менее 10-15 минут.

Изучение теоретического материала по учебнику и конспекту – не менее 1 часа в неделю.

Работа в дистанционном учебном курсе – не менее 1 часа в неделю.

9.2. Описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»)

Рекомендуется следующим образом организовать работу, необходимую для изучения дисциплины:

1) написание конспекта лекций: основные положения, выводы, формулировки, обобщения фиксировать кратко, схематично и последовательно, а также помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины;

2) подготовка к практическим занятиям: необходимо изучить рекомендованные преподавателем источники (основную и дополнительную литературу, Интернет-ресурсы) и выполнить подготовительные задания;

3) при изучении дисциплины очень полезно самостоятельно изучать материал, который еще не прочитан на лекции, не применялся на практическом занятии (тогда лекция будет понятнее). Однако легче при изучении дисциплины следовать изложению материала на лекции.

Для понимания материала и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий:

- после лекции и окончания учебных занятий, при подготовке к занятиям следующего дня нужно сначала просмотреть и обдумать текст прослушанной лекции;
- при подготовке к следующей лекции нужно просмотреть текст предыдущей лекции;
- в течение периода времени между занятиями выбрать время для самостоятельной работы в библиотеке, проверить термины, понятия с помощью рекомендованной основной и дополнительной литературы, выписать толкования в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендованной основной и дополнительной литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии;
- при изучении материалов дистанционного учебного курса следует руководствоваться «Методическими рекомендациями для студентов», расположенными во Вводном модуле дистанционного учебного курса.

9.3. Рекомендации по работе с литературой

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта изучается и дополнительная рекомендованная литература. Полезно использовать несколько источников по дисциплине. Рекомендуется после изучения очередного параграфа ответить на несколько простых вопросов по данной теме. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе вопросы по изученной теме, попробовать ответить на них. Литературу по дисциплине рекомендуется изучать в библиотеке или с помощью сети Интернет.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

В рамках реализации образовательной программы при проведении занятий по дисциплине используются следующие информационные технологии:

- удаленные информационные коммуникации между студентами и преподавателем, ведущим лекционные и практические занятия, посредством электронной почты, позволяющие осуществлять оперативный контроль графика выполнения и содержания контрольных заданий, решение организационных вопросов, удаленное консультирование;
- поиск актуальной информации для выполнения самостоятельной работы и контрольных заданий;
- доступ к информационным справочным системам;
- доступ в систему дистанционного обучения Moodle для организации самостоятельной работы студентов с электронными ресурсами (URL: http://cdo.rsreu.ru/).

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- операционная система Windows;
- Kaspersky Endpoint Security;
- LibreOffice, лицензия LGPLv3.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: доступ из корпоративной сети РГРТУ – свободный.

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для освоения дисциплины необходимы следующие материально-технические ресурсы:

1) аудитория РГРТУ для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная маркерной (меловой) доской;
2) аудитория РГРТУ для самостоятельной работы студентов, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ;
3) аудитории должны иметь достаточное количество посадочных мест, соответствовать необходимым противопожарным нормам и санитарно-гигиеническим требованиям.

Программу составили:
к.э.н., доцент,
доцент кафедры ЭБАиУ _____ /И.Б. Шурчкова/

старший преподаватель кафедры ЭБАиУ _____ /М.В. Смирнова/

Программа обсуждена и одобрена на заседании кафедры ЭБАиУ, протокол № 11 от «15» 06 2018 г.

Зав. кафедрой ЭБАиУ
д.э.н., профессор _____ /С.Г. Чеглакова/

ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.3.В.02б «ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2018

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

В билет включаются 15 тестовых вопросов и одно практическое задание.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	***Код контролируемой компетенции (или ее части)***	**Вид, метод, форма оценочного мероприятия**
Тема 1. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	ПК-6 ПК-30	Зачет
Тема 2. Концептуальные основы налогового учета	ПК-6 ПК-30	Зачет
Тема 3. Законодательно-нормативная база, регламентирующая формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 4. Задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 6. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 7. Вопросы совершенствования налогового учета доходов и расходов	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 8. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 9. Учетная политика организации для целей налогообложение как фактор оптимизации налоговых платежей	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 10. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 11. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права собственности	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 12. Учет доходов физических лиц в целях налогообложения НДФЛ	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 13. Формирование налоговой базы и учет транспортного и земельного налогов	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 14. Формирование налоговой базы и расчет единого налога при специальных налоговых режимах	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 15. Учет налогооблагаемой прибыли	ПК-6 ПК30	Зачет
Тема 16. Учет отложенных налогов в	ПК-6	Зачет

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	*Код контролируемой компетенции (или ее части)*	**Вид, метод, форма оценочного мероприятия**
соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	*ПК30*	

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания:

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Максимально обучающийся может набрать 75 баллов.

Шкала оценивания	**Критерий**
5 баллов (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта из нескольких правильных вариантов ответа)
3 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант из нескольких правильных вариантов ответа)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью не правильный

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания

Максимально обучающийся может набрать 25 баллов.

Шкала оценивания	**Критерий**
25 баллов (эталонный уровень)	практическое задание выполнено правильно

Шкала оценивания	Критерий
20 баллов (продвинутый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но имеются технические неточности в расчетах (описаниях)
10 баллов (пороговый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	практическое задание не выполнено или выполнено не правильно

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90 – 100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89 – 70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69 – 50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1 Промежуточная аттестация

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

<u>а) типовые тестовые вопросы:</u>

1. Верно ли утверждение, что аналитический учет по видам активов и обязательств необходимо вести только по временным разницам. Данное положение обусловлено тем, что постоянные разницы в учете в отличие от временных не компенсируются со временем, а формируют финансовый результат?
а) верно;
б) неверно.

2. Основные задачи введения ПБУ 18/02 в учетную практику российских организаций:
а) приведение российского законодательства по бухгалтерскому учету в соответствие с международными учетными стандартами;
б) повышение достоверности бухгалтерской отчетности российских организаций;
в) возможность расчета суммы налога на прибыль исключительно по данным бухгалтерского учета;
г) возможность расчета суммы налога на прибыль исключительно по данным налогового учета.

3. Верно ли утверждение, что временные разницы - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах?
а) верно;
б) неверно.

4. Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, в ПБУ 18/02 используются следующие показатели: постоянные и временные разницы; постоянные налоговые активы и обязательства; отложенные налоговые активы и обязательства; условный расход и доход по налогу на прибыль; текущий налог на (_____).

5. Верно ли утверждение, что постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства возникают в том случае, когда доходы или расходы признаются в разных суммах в бухгалтерском учете и в налоговом учете, а также вследствие разного порядка формирования первоначальной стоимости активов в бухгалтерском и в налоговом учете?

а) верно;
б) неверно.

6. Сущность методики сальдированного (свернутого) отражения в учете отложенных налоговых активов, обязательств:
а) Такая методика громоздка для применения на крупных предприятиях с большой номенклатурой активов и обязательств, которые вызывают возникновение разниц. Однако при наличии автоматизированных систем учета такая задача сводится лишь к внедрению хорошо организованной системы, которая позволяет делать все бухгалтерские записи по ПБУ 18/02 автоматически, без участия бухгалтера. Его вмешательство может понадобиться только в крайне редких, специфичных случаях, когда требуется точно квалифицировать, временная или постоянная разница возникает в результате операции;
б) Достаточно часто организации применяют следующий способ отражения разниц. По итогам отчетного периода составляется таблица, в которой формируются признанные за истекший период доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете. Из получившейся разницы формируется отложенный налог, который отражается либо в активе на счете 09 «Отложенные налоговые активы», либо в пассиве на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

7. Правила отражения в бухгалтерском учете информации о постоянных и временных разницах и способ ведения аналитического учета временных разниц следует закрепить в:
а) учетной политике организации;
б) уставе организации;
в) соглашении об избежании двойного налогообложения.

8. Верно ли утверждение, что постоянные разницы - это доходы и расходы, которые влияют на формирование бухгалтерской прибыли (убытка), но не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов?
а) верно;
б) неверно.

9. Верно ли утверждение, что ПБУ 18/02 распространяется на кредитные организации и бюджетные учреждения?
а) верно;
б) неверно.

10. а) системный бухгалтерский учет;
б) внесистемный бухгалтерский учет
- это отражение показателей вне основных счетов бухгалтерского учета. С помощью данного метода аналитического учета бухгалтер получает итоговые данные, которые впоследствии используются при формировании и отражении необходимых показателей на счетах бухгалтерского учета.

11. Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой _____.

12. Общая величина, включенная в расчет чистой прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога – это:
а) расходы по уплате налога (доходы от возмещения налога);

б) бухгалтерская прибыль;
в) текущий налог.

13. а) временные разницы;
б) постоянные разницы
представляют собой доходы и расходы, даты признания которых в бухгалтерском и налоговом учете различны (например, в случае применения разных норм амортизации для целей налогообложения и бухгалтерского учета). В зависимости от того, в каком учете доходы (расходы) признаны первоначально, разницы разделяются на налогооблагаемые и вычитаемые.

14. Метод текущих обязательств предполагает отсутствие отложенных налогов в финансовой отчетности: налог на прибыль признается в размере, отраженном в налоговой декларации, т.е. в сумме текущего _____.

15. Верно ли утверждение, что балансовая стоимость актива (обязательства) - это та стоимость, по которой данный актив (обязательство) подлежит отражению в бухгалтерском балансе на отчетную дату, т.е. для объекта основных средств - это остаточная стоимость за вычетом резерва под обесценение, для товаров - сумма затрат на приобретение за вычетом резерва под обесценение?
а) верно;
б) неверно.

б) типовые практические задания:

Задача 1.
Даные за I квартал 2018 года:
Выручка – 399 562,32 рубля (Кредит 90.1);
НДС 18%, начисленный бюджету, - 60 951,25 рубля (Дебет 90.3);
Фонд оплаты труда – 177 764 рубля (Кредит 70);
Расходы предприятия по обычным видам деятельности – 300065 рублей, в том числе:
- прямые расходы – 200000рублей;
- косвенные расходы – 100065 рублей;

Прочие расходы в сумме 41353,63 рубля по счету 91.2 необходимо распределить в таблице:

1) Представительские расходы составили 8041,19 рубля за отчетный период;
2) Расходы на рекламу составили 8500,18 рубля за отчетный период;
3) Материальная помощь сотруднику – в размере 2000 рублей;
4) Абонемент в фитнес-клуб сотруднику – в размере 4000 рублей;
5) Доплата стоимости путевки работнику предприятия в дом отдыха за счет средств предприятия в сумме 2986 рублей;
6) Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем периоде в сумме 1600 рублей;
7) Услуги банка за обслуживание расчетного счета – в сумме 10000 рублей;
8) Услуги банка с эксплуатацией системы «банк – клиент» в сумме 4226,26 рубля.

Прочие расходы	Общая сумма расходов, подлежащих распределению, руб.	Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, руб.	Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, руб.
1)Представительские расходы			
2)Расходы на рекламу			

3)Материальная помощь сотруднику			
4)Абонемент в фитнес-клуб сотруднику			
5)Доплата стоимости путевки работнику предприятия в дом отдыха за счет средств предприятия			
6)Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем периоде			
7) Услуги банка за обслуживание расчетного счета			
8)Услуги банка с эксплуатацией системы «банк – клиент»			
Итого			

Задача 2.

Организация в 2016 г. по данным бухгалтерского и налогового учета получила убыток от основной деятельности в размере 50 000 руб.

По результатам 2017 г. по данным бухгалтерского и налогового учета получена прибыль от основной деятельности в размере 100 000 руб.

Сделать бухгалтерские записи по переносу данного убытка на будущее.

Задача 3.

По данным БУ:

1) прибыль до налогообложения составляет 300 млн руб.;
2) командировочные расходы – 15 млн руб., в т. ч. сверх нормы – 3 млн. руб.;
3) выплаченная сотрудникам материальная помощь – 4 млн руб.;
4) начисленная амортизация в БУ - 1 млн руб., в НУ - 2 млн руб.;
5) безвозмездно получены рекламные материалы от поставщика на сумму 700 тыс. руб., которые будут использованы в следующем периоде.

Рассмотрим механизм образования постоянных и временных разниц в виде таблицы.

Вид расходов	БУ	НУ	Разница	
			постоянная	временная
Командировочные				
Материальная помощь				
Амортизация				
Безвозмездно полученные материалы				

Используя данные из таблицы, рассчитать сумму текущего налога (млн руб.):

1. УРнп =
2. ПНО =
3. ОНО =
4. ОНА =
5. ТНП =

Задача 4:
В январе организация приобрела по договору лизинга производственное оборудование. В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию. Стоимость основного средства по договору составляет 3 500 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения организация начисляет амортизацию нелинейным методом.
Бухгалтер определил, что в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, оборудование относится к четвертой амортизационной группе (срок полезного использования – от пяти до семи лет включительно). В составе четвертой амортизационной группы бухгалтер сформировал подгруппу, в которой учитывал это оборудование отдельно от других основных средств, входящих в данную группу.
Согласно договору лизинга оборудование будет числиться на балансе организации и амортизироваться с применением повышающего коэффициента 3. Норма амортизации по предмету лизинга равна 3,8.
Определить сумму амортизации по данной подгруппе за февраль месяц.

Задача 5.
ООО «Производственная фирма "Мастер"» в январе приобрело оборудование для производства металлоизделий. Его первоначальная стоимость составила 900 000 руб. (без учета НДС). В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию.
Организация применяет метод начисления, налог на прибыль платит ежемесячно.
Оборудование для производства металлоизделий относится к пятой амортизационной группе. Срок полезного использования – 96 месяцев.
В учетной политике «Мастера» для целей налогообложения установлен порядок единовременного списания 30 процентов от стоимости приобретенных основных средств через амортизационную премию.
Определить сумму амортизационной премии и сумму амортизации, которая будет начисляться по данному объекту основных средств ежемесячно.

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-30	способность строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты

<u>а) типовые тестовые вопросы:</u>

1. Верно ли утверждение, что существенность - одна из основных качественных характеристик информации. Если информация не удовлетворяет критерию существенности, нет необходимости рассматривать ее далее на предмет соответствия другим принципам. Информация считается существенной, если ее отсутствие или неправильная оценка могут повлиять на решение пользователей?
   а) верно;
   б) неверно.

2. Верно ли утверждение, что отложенные налоговые активы возникают в результате совершения налогооблагаемых операций в прошлом и приводят к будущим экономическим выгодам в виде снижения налоговых обязательств?
   а) верно;
   б) неверно.

3. Сумма налога на прибыль, подлежащего уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, это:
   а) отложенные налоговые активы;
   б) текущий налог;
   в) отложенные налоговые обязательства.

4. а) налоговая политика;
б) налоговое регулирование;

в) налоговый контроль;
г) налоговая оптимизация –
это использование государством налоговой системы с целью изменения или стабилизации ситуации в государстве (экономической, политической, социальной и т.д.) или во внешнеэкономических отношениях. Принципы и инструменты налоговой политики различных стран во многом различаются, но при этом цель налоговой политики обычно одна и та же - обеспечение доходов государственного бюджета и функционирования государственного механизма.

5. Верно ли утверждение, что налоговая стоимость актива (обязательства) - это сумма, по которой данный актив (обязательство) учитывается для целей налогообложения. Как для объекта основных средств, так и для товаров - это стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета. Таким образом, в целях расчета временных разниц МСФО и US GAAP требуют формирования так называемого налогового баланса?
а) верно;
б) неверно.

6. В соответствии со ст. 15.5 КоАП РФ нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере:
а) т 1000 до 10000 руб;
б) от 300 до 500 руб;
в) от 3000 до 5000 руб.

7. Верно ли утверждение, что недостатком представления отчетности по телекоммуникационным каналам связи является необходимость иметь определенную техническую базу (компьютер, подключение к сети Интернет, соответствующее программное обеспечение)?
а) верно;
б) неверно.

8. Налоговый орган может отказать в принятии декларации в следующих случаях:
а) декларацию можно было бы представить в электронном виде;
б) если отчетность представлена не по установленной форме (формату) или с нарушением порядка подачи отчетности;
в) если она не содержит всех необходимых реквизитов: Ф.И.О. (для физического лица) или названия организации, ИНН, вида документа (первичный или корректирующий) и наименования налогового органа;
г) когда в ней отсутствует электронная подпись уполномоченного лица либо имеющаяся электронная подпись не похожа на цифровой автограф декларанта или его представителя.

9. Письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа – это:
а) расчет авансового платежа;
б) налоговая декларация;
в) расчет сбора.

10. Отчетность может быть сдана в налоговый орган следующими способами:
а) почтовым отправлением с описью вложения;
б) в электронном виде по каналам телекоммуникационной связи;
в) способ выбирается на усмотрение налогоплательщика;
г) лично налогоплательщиком или его представителем.

11. Верно ли утверждение, что налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи

налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?
а) верно;
б) неверно.

12. Состав налоговой отчетности налогоплательщиков напрямую зависит от применяемого режима налогообложения - общего или специального налогового режима.
Состав информации в:
а) оформляющей зоне;
б) содержательной зоне;
в) технологической зоне
листов декларации определяется конкретной формой налоговой декларации.

13. Верно ли утверждение, что технологическая зона стандартна для всех листов декларации и располагается в верхней части листа и содержит: уникальный код листа в виде линейного штрих кода на основе символики EAN; данные, идентифицирующие налогоплательщика: ИНН и КПП для юридического лица или ИНН для физического лица; номер страницы налогового документа. В технологической зоне должно быть предусмотрено свободное поле для проставления регистрационного номера листа документа?
а) верно;
б) неверно.

14. Верно ли утверждение, что внесение дополнений и изменений налогоплательщиком (налоговым агентом) в декларацию при обнаружении в текущем отчетном (налоговом) периоде ошибок (искажений), допущенных в прошлых отчетных (налоговых) периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога, или иных ошибок, повлекших занижение (завышение) сумм налога, производится путем представления уточненной декларации, в которой отражаются налоговые обязательства с учетом дополнений и изменений?
а) верно;
б) неверно.

15. Основная тенденция в развитии учетных концепций в мировой практике заключается в постепенном переходе:
а) от континентальной концепции к южноамериканской;
б) от налоговой концепции к собственнической;
в) от собственнической концепции к налоговой;
г) от южноамериканской концепции учета к континентальной.

<u>б) типовые практические задания:</u>

Задание 1.
Даные за I квартал 2018 года:
Выручка – 5900 тыс. руб;
НДС 18%, начисленный бюджету, - 900 тыс. руб.;
Фонд оплаты труда – 480 тыс. руб.;
Расходы предприятия по обычным видам деятельности – 3600 тыс. руб., в том числе:
- прямые расходы – 200 тыс. руб.;
- косвенные расходы – 160 тыс. руб.;
Прочие расходы в сумме 1265 тыс. руб., в том числе:
1) Представительские расходы составили 550 тыс. руб. за отчетный период;
2) Расходы на рекламу составили 230 тыс. руб. за отчетный период;
3) Материальная помощь сотруднику – в размере 120 тыс. руб.;

4) Доплата стоимости путевки работнику предприятия в дом отдыха за счет средств предприятия в сумме 80 тыс. руб.;
5) Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем периоде в сумме 160 тыс. руб.;
6) Услуги банка за обслуживание расчетного счета – в сумме 85 тыс. руб.;
7) Услуги банка с эксплуатацией системы «банк – клиент» в сумме 40 тыс. руб.

Составить расчет налоговой базы за I квартал 2018 года.

Задание 2.

Как рассчитывается сумма постоянного налогового обязательства (актива) в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"?

Задание 3.

Данные за I квартал 2018 года:

Фонд оплаты труда составил 1600 тыс. руб. Сумма представительских расходов составила 120 тыс. руб. Определить сумму представительских расходов, которая будет признана в бухгалтерском и налоговом учете в квартале 2018 года.

Задание 4.

В январе 2018 года организация приобрела пять ноутбуков. Стоимость одного ноутбука – 220 000 руб. (без НДС). В соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, ноутбук относится ко второй амортизационной группе (срок полезного использования от двух до трех лет).

Учетной политикой для целей налогообложения определено, что по основным средствам, входящим во вторую амортизационную группу, амортизация начисляется нелинейным методом.

По состоянию на 1 января у организации не было основных средств, входящих во вторую амортизационную группу. Ноутбуки введены в эксплуатацию в январе 2018 года. Норма амортизации для второй амортизационной группы составляет 8,8 процента.

В феврале организация приобрела еще один ноутбук стоимостью 204 000 руб. (без НДС) и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию.

Определить суммарный баланс второй амортизационной группы по состоянию на 1 марта и сумму начисленной амортизации за март 2018 года.

Задание 5.

Данные за I квартал 2018 года:

Фонд оплаты труда составил 1000 тыс. руб. Сумма выручки от реализации составила 1180 тыс. руб., в том числе НДС 18%. Была выдана материальная помощь сотруднику 60 тыс. руб. Определить сумму расходов, которая будет признана в бухгалтерском и налоговом учете в I квартале 2018 года.