

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

| | |
|-------------|--|
| Дисциплина: | <u>«Бухгалтерский учет и контроль налогообложения»</u> |
| Кафедра: | <u>Экономической безопасности, учета и аудита</u> |

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

| ФИО | Аббревиатура кафедры | Ученая степень, звание |
|----------------------------|----------------------|------------------------|
| Башарова Ольга Геннадьевна | ЭБУиА | к.э.н., доцент |

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Бухгалтерский учет и контроль налогообложения» - дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ»(ПК-5,14,15,16,17), «Бухгалтерский финансовый учет»(ПК-14,15,16,17,32; ПКП – 3,7), «Налоги и налогообложение»(ПК-18,20,23,28) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Бухгалтерский учет и контроль налогообложения» является предшествующей дисциплинам: «Международные стандарты аудита», «Аудит».

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способен осуществлять консультирование по вопросам бухгалтерского, управленческого и налогового учета с целью оптимизации вопросов учета и налогообложения, а также составления достоверной финансовой и налоговой отчетности (ПКП - 3);

- способен обрабатывать и достоверно отражать данные бухгалтерского, управленческого и налогового учета в учетной документации, анализировать результаты хозяйственной деятельности экономического субъекта, составлять финансовую отчетность и в установленные сроки предоставлять органам государственной власти (ПКП-8);

- способен организовать финансовый контроль экономического субъекта за выполнением стратегических, текущих и перспективных планов, направленных на достижение намеченных целей и задач развития (ПКП -9);

- способен осуществлять консультирование по вопросам проведения расчетов с целью оптимизации налоговых платежей, составления финансовой и налоговой отчетности в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами (ПКП - 10);

- способен овладеть основными приемами ревизии, техникой контроля, научиться выявлять экономические ошибки и правонарушения в финансово-хозяйственной деятельности субъектов различных форм собственности и отраслевой принадлежности (ПКП - 12);

- способен анализировать принятое нормативное законодательство, следить за последними изменениями и новшествами с целью достоверного их применения на практике (ПК-13);

В результате освоения дисциплины студент должен:

Иметь представление: о сущности налогов и их месте в системе управления рыночной экономикой;

Знать: порядок формирования и применения налоговой базы для подготовки и сверки соответствующих решений;

Уметь: самостоятельно определить стратегию предприятия в рыночной экономике;

Приобрести навыки: понимания сущности экономических явлений и механизма их налогообложения; систематизации экономических явлений и моделирование влияния на них различных факторов;

Владеть: выявлять резервы оптимизации налоговых платежей.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4

3.2. По видам учебной работы (в часах)

| Вид учебной работы | Количество часов (форма обучения – очная) | |
|--|---|---------------------|
| | Всего по плану | в т.ч. по семестрам |
| | | 7 |
| 1 | 2 | 3 |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем | 72 | 72 |
| Аудиторные занятия: | 36 | 36 |
| лекции | 18 | 18 |
| практические и семинарские занятия | 18 | 18 |
| Самостоятельная работа | 72 | 72 |
| Всего часов по дисциплине | 144 | 144 |
| Текущий контроль | тестирование доклад | тестирование доклад |
| Курсовая работа | | |
| Виды промежуточной аттестации | экзамен | экзамен |

3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: **очная**

| Название и разделов и тем | Всего | Виды учебных занятий | | | |
|---|-------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | Аудиторные занятия | | Занятия в интерактивной форме | Самостоятельная работа |
| | | лекции | практические занятия, семинар | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Сущность и принципы налогового учета | 24 | 3 | 3 | 2 | 12 |
| 2. Учетная политика для целей налогообложения | 24 | 3 | 3 | 2 | 12 |
| 3. Бухгалтерский учет и контроль налогообложения по налогу на прибыль организаций | 24 | 4 | 4 | 4 | 12 |
| 4. Бухгалтерский учет и контроль налогообложения по налогу на добавленную стоимость | 36 | 4 | 4 | 4 | 18 |
| 5. Контроль налогообложения по налогу на имущество | 36 | 4 | 4 | 4 | 18 |
| Всего: | 144 | 18 | 18 | 16 | 72 |

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Определение и задачи налогового учета (понятие, задачи налогового учета, пользователи информации); Принципы налогового учета (принцип денежного измерения,

принцип имущественной обособленности и т.д.); Регистры налогового учета (аналитические регистры налогового учета, перечень регистров налогового учета).

ТЕМА 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организация налогового учета (понятие учетной политики, мероприятия необходимые для организации налогового учета, основные элементы, отраженные в приказе руководителя); Разработка регистров налогового учета (элементы налогового учета, определение аналитических регистров, формы аналитических регистров); Методология разработки учетной политики (варианты учета и расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль; методы учета материальных расходов; методы учета амортизируемого имущества); методы учета прочих расходов.

ТЕМА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на прибыль; плательщики налога, объекты налогообложения, ставка налога; Налоговая база по налогу на прибыль; Классификация доходов и расходов; доходы, не учитываемые при исчислении налога; расходы организации при исчислении налога на прибыль и отражение их в учете; расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Учет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств и их расчет;

Учет временных разниц, отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО);

Расчет текущего налога на прибыль; отражение его в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка); условный расход (доход) по налогу на прибыль; отражение на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМА 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Сущность и необходимость введения НДС в РФ (основные экономические предпосылки, преимущества налога для бюджета);

Объекты налогообложения и плательщики НДС; освобождение от уплаты НДС;

Ставки НДС; случаи применения разных ставок НДС; товары и услуги, реализуемые на территории РФ и не подлежащие налогообложению; налоговые вычеты; условия принятия НДС к вычету;

Бухгалтерский учет НДС.

ТЕМА 5. КОНТРОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Общие положения по налогу на имущество организации; плательщики налога, объект налогообложения, объекты, не подлежащие налогообложению;

Порядок определения налоговой базы; налоговый период;

Налоговые льготы и учет налога на имущество организаций; отражение в регистрах бухгалтерского учета начисления налога; составление налоговой отчетности.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Занятия 1.

Трудоемкость – 3 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема: Сущность и принципы налогового учета.

Знакомство с понятием «налоговый учет». Понятие налоговой базы. Принципы налогового учета и принципы бухгалтерского учета. Сущность принципов налогового учета. Регистры ведения налогового учета. Пользователи учетной информации.

Занятия 2.

Трудоемкость – 3 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема: Учетная политика для целей налогообложения.

Понятие учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Аспекты учетной политики для целей налогового учета. Налоговое правонарушение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение правонарушения. Оптимизация налогообложения: теоретический и практический аспекты. Цель и задачи оптимизации налогообложения.

Деловая игра по созданию учетной политики для целей налогового учета при разных организационно-правовых формах и разных экономических условиях.

Занятия 3.

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема: Бухгалтерский учет и контроль налогообложения по налогу на прибыль организаций.

Определение объекта налогообложения. Классификация доходов и расходов, их сущность. Расчет сумм налога, подлежащих зачислению в региональный и федеральный бюджеты по окончании налогового периода. Алгоритм формирования прибыли: отличие бухгалтерского от налогового учета. Порядок определения нормируемых расходов при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствии с НКРФ.

Дискуссия: «Оптимальные методы оптимизации налога на прибыль при заданных параметрах»

Занятия 4.

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема: Бухгалтерский учет и контроль налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Порядок определения объекта налогообложения по НДС. Освобождение от обязанности плательщика НДС, порядок получения освобождения. Определение места реализации товаров для целей НДС. Определение места оказания услуг для целей НДС. Исчисление НДС. Распределение НДС при наличии облагаемых и необлагаемых налогом операций.

Разбор кейсов: «Определение места реализации товаров для целей НДС», «Определение места оказания услуг для целей НДС», «Формирование расчета по НДС и заполнение налоговой декларации по НДС»

Занятия 5.

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема: Контроль налогообложения по налогу на имущество

Определение объекта налогообложения по налогу на имущество организаций. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций. Расчет налога на имущество организаций. Порядок заполнения и подачи налоговой декларации по имуществу организаций.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок расчета стоимости имущества и суммы авансового платежа по налогу на имущество»;

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

1.1. Цель: научиться рассчитывать и определять налогооблагаемую базу и сумму

налога на прибыль.

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

1) *Определить финансовый результат от продажи продукции. Сформируйте бухгалтерские проводки по данной ситуации.*

1.2. Цель: научиться рассчитывать налог на прибыль организаций.

Организация реализовала товаров на сумму 3 000 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов во время рекламной компании — 32 000 руб. Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила от контрагента штраф за нарушение условий договора в размере 3000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 000 руб. *Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.*

1) *Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.*

2) *Сформируйте бухгалтерские проводки по данной ситуации.*

1.3. Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу и налог на прибыль организаций.

ООО «Меркурий» за налоговый период реализовало свою продукцию на сумму 10 000 000 руб. (без НДС). Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., расходы на оплату труда (с отчислениями в социальные внебюджетные фонды) — 2 000 000 руб., амортизация - 600 000 руб., прочие расходы — 100 000 руб. Кроме того, организация заплатила за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 30 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, — 200 000 руб.

1) *Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.*

2) *Сформируйте бухгалтерские проводки по данной ситуации.*

1.4. Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций при разных способах признания доходов и расходов.

ООО «Омега» за налоговый период реализовало продукцию на сумму 310 000 руб. (без НДС). Потребители оплатили продукции на сумму 270 000 руб. (без НДС). Получены авансовые платежи под предстоящие поставки продукции — 100 000 руб. Расходы организации на произведенную продукцию составили 250 000 руб., из них фактически оплачены 200 000 руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 000 руб. Авансовые платежи по налогу, перечисленные в бюджет, — 10 000 руб.

1) *Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если ООО «Омега» применяет:*

а) *кассовый метод;*

б) *метод начисления.*

1.5. Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу и налог на прибыль за налоговый период.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за текущий год ОАО «Афина» имеет следующие показатели (без учета НДС):

- доходы от реализации товаров — 2000000 руб.;

- доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров — 800000 руб.;

- доходы от сдачи имущества в аренду — 500000 руб.;
- материальные расходы — 80000 руб.;
- расходы на оплату труда — 400000 руб. (обязанность по уплате страховых взносов выполнена в полном объеме);
- расходы на канцелярские товары — 19000 руб.;
- расходы на юридические услуги — 40 000 руб.;
- представительские расходы (в соответствии со сметой) - 200000 руб.;
- расходы на проведение обязательного аудита — 25000 руб.;
- расходы на сертификацию продукции и услуг — 15000 руб.;
- расходы по приобретению амортизируемого имущества — 300000 руб.;
- пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС — 300000 руб.;
- услуги индивидуального предпринимателя по ведению бухгалтерского учета (документы, подтверждающие расходы, отсутствуют) — 80000 руб.

ОАО «Афина» для целей исчисления налога на прибыль организации определяет доходы и расходы по методу начисления. Расходы организации — экономически обоснованные и документально подтвержденные. Остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных на последнее число каждого месяца налогового периода не выявлено.

1) Определите сумму налога на прибыль ОАО «Афина» за налоговый период.

1.6.Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу и налог на прибыль организаций

Организация продает товар, цена которого 12 000 долларов США. Оплатить товар покупатель должен в рублях по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.

Курс доллара США на дату:

- передачи товара – 44,62;
- оплаты товара – 45,50;

Себестоимость товара – 247 000 руб.

Определите финансовый результат от продажи товара и сформируете бухгалтерские проводки по данным операциям.

1.7.Цель: научиться рассчитывать сумму подлежащую уплате в бюджет по налогу на добавленную стоимость.

Организация осуществляет деятельность в сфере капитального строительства. В 1 квартале организация выполнила работы на сумму 2 006 000 руб. (в том числе НДС). От заказчика поступило 1 500 000 руб., в том числе авансовый платеж на сумму 600 000 руб. За этот же период организация получила материалы на сумму 720 000 руб. (с учетом НДС), при этом оплатила материалы на сумму 618 000 руб. (с учетом НДС). Организация приняла от подрядной организации работы на сумму 590 000 руб. (с учетом НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.

1.8.Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу и налог на имущество организаций, разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Организация имеет в собственности основные средства, являющиеся объектом налогообложения по налогу на имущество: здание цеха и промышленное оборудование. Первоначальная стоимость основных средств организации на 01.01 составляет 45 000000 руб., остаточная стоимость на 01.01 составила 31 500 000 руб., сумма амортизации по бухгалтерскому учету — 187 500 руб., по налоговому учету — 205 000 руб. в мес.

1) Исчислить авансовые платежи организации по налогу на имущество организаций в течение года;

2) Рассчитать сумму налога по итогам года, если ставка налога в регионе равна 2,2%.

1.9.Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу и налог при УСН и ЕНВД, разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Иностранная организация не осуществляет свою деятельность через постоянное представительство, но имеет следующее имущество на территории РФ: здание инвентаризационной стоимостью 30 000000 руб., приобретенное 19 апреля текущего налогового периода, транспортное средство стоимостью 1 200 000 со сроком полезного использования семь лет, приобретено 12 января текущего налогового периода.

1) Исчислить авансовые платежи и сумму налога на имущество организаций к уплате в бюджет, если ставка налога на территории региона для иностранных организаций установлена в размере 2%;

1.10.Цель: научиться рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. .

Промышленной организацией "Техника", учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января - февраля 2013 г. произведены следующие операции:

1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 11,7 млн руб., в феврале - на сумму 8,5 млн руб.;

2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму 6,5 млн руб.;

3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 12,6 млн руб., в феврале - на сумму 13,4 млн руб.;

4) оплачен покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,3 млн руб.;

5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,2 млн руб., в феврале - 8,6 млн руб.;

6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 7,2 млн руб.

Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь - февраль 2013г.

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

| Литература (ссылка на номер в списке литературы) | | Форма контроля успеваемости |
|--|---------------------------|------------------------------|
| Основная литература | Дополнительная литература | |
| №1 | №1-4 | Решение задач (тестирование) |

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет и контроль налогообложения» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание докладов по изучаемым темам.

Темы докладов:

1. Понятие и сущность налогового учета.
2. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета.
3. Функции и принципы налогового учета.
4. Налоговая база по налогу на прибыль.
5. Налоговый учет безвозмездно поступившего основного средства.
6. Внереализационные доходы в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Признание расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
8. Классификация расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.
9. Перенос убытков на будущее в налоговом учете.
10. Налоговый учет при исчислении НДС.

11. Перспективы налогового учета.
12. Налоговая отчетность: сущность, необходимость, формы.
13. Общие правила оформления и сроки сдачи налоговой отчетности.
14. Декларация по налогу на прибыль организаций.
15. Декларация по НДС.
16. Декларация по налогу на имущество организаций.
17. Налог на имущество организаций: изменения в налоговом законодательстве.
18. Перспективы реформирования региональных налогов.
19. Налог на имущество физических лиц: изменения в налоговом законодательстве.
20. Налоговое бремя и его показатели.
21. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.
22. Методики расчета налоговой нагрузки с организаций: их преимущества и недостатки.
23. Оптимизация налоговой нагрузки при применении учетной политики.
24. Оптимизация налогов через договор.
25. Последствия применения разных форм учетной политики для целей налогообложения.

9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная учебная литература:

1. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. - М. : Юрайт, 2012.
2. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

б) дополнительная литература:

1. Базилевич О. И., Дадашев А.З. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие.- М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014.-285 с.
2. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: учебник/под ред. М. Романовского, О. Врублевской.-6-е изд. перераб. и доп.- СПб.:Питер, -2015.-528 с.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ под ред. В.Г. Панскова.-4-е изд. перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, -2014.-772 с.
4. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений: учебник/ под ред. И.В. Александрова.- М.: Издательство Юрайт, -2015.-405 с.
5. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация: учебник/ под ред. С. Молчанова.-5-е изд.перераб. и доп.- Издательство Питер, -2014.-496 с.

в) программное обеспечение дисциплины:

- 1) **1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) **Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия <http://www.infor.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <tp://www.folio.ru/redy51/demo/demo10.php>

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).
- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (703, 711, 611)
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Бухгалтерский учет и контроль налогообложения» для студентов направления «Экономика»

| № семестра | Дисциплины (модули) | Код компетенции | | | | | |
|------------|---|-----------------|-------|-------|--------|--------|----------|
| | | ПКП-3 | ПКП-8 | ПКП-9 | ПКП-10 | ПКП-12 | ПКП - 13 |
| 5 | Бухгалтерский финансовый учет | + | + | | | | |
| 6 | Бухгалтерский финансовый учет | + | + | | | | |
| | Бухгалтерский управленческий учет | | + | + | | | |
| | Налоговые расчеты в бухгалтерском деле | + | + | | + | | |
| | Учет на предприятиях малого бизнеса | | | | | + | |
| | Учет операций с ценными бумагами | | | | | + | |
| | История развития бухгалтерского учета | | | | | | + |
| 7 | Налоговый учет и отчетность | + | + | | + | | + |
| | Бухгалтерский учет и отчетность в финансовых кредитных организациях | | + | | | + | |
| | Бухгалтерский учет и контроль налогообложения | + | + | + | + | + | + |
| | Бухгалтерская финансовая отчетность | | + | | | | |
| | Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства | | | | | + | |
| | Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях | | | | | + | |
| | Особенности учета в торговле | | | | | + | |
| | Учет деятельности коммерческих банков | | | | | + | |
| 8 | Аудит | | | | + | | |
| | Бухгалтерская финансовая отчетность | | + | | | | |
| | Преддипломная практика | + | + | + | + | + | + |
| | Государственная итоговая аттестация | + | + | + | + | + | + |

1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины

ПКП-3; ПКП-8, ПКП-9, ПКП-10, ПКП – 12, ПКП-13.

Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

Критерий оценивания – умение правильно отвечать на вопросы тестового задания;

Показатель оценивания – процент верных ответов на вопросы тестового задания;

Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – не менее 90% правильных ответов;

достаточный – не менее 70% правильных ответов;

пороговый – не менее 40% правильных ответов;

критический – менее 40% правильных ответов.

2. Тесты для оценивания компетенций

ВАРИАНТ 1.

Вопрос 1. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка в размере:

- а) 30% налоговой базы по налогу на прибыль, исчисленной в соответствии с НК РФ;
- б) 50% суммы налога на прибыль исчисленного в соответствии с НК РФ;
- в) Всей суммы полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Вопрос 2. Расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций, при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) Не учитываются;
- б) Учитываются в составе внереализационных расходов.

Вопрос 3. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется следующая ставка:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%;

Вопрос 4. С суммы аванса, полученного в счет выполнения работ, местом реализации которых является территория РФ:

- а) не исчисляется НДС;
- б) исчисляется НДС с последующим вычетом в общеустановленном порядке;
- в) исчисляется НДС без последующего вычета в общеустановленном порядке;
- г) исчисляется НДС по ставке 0%.

Вопрос 5. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц из трёх предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.

Вопрос 6. Налоговая база по налогу на прибыль – это:

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

Вопрос 7. Внешние пользователи налогового учета – это:

- а) Налоговые службы;
- б) Инвесторы;
- в) акционеры;
- г) работники предприятия.

Вопрос 8. Принцип денежного измерения означает, что:

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

Вопрос 9. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных товаров определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% * 100\%$;

Вопрос 10. Налоговый учет – это:

- а) Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном документальном отражении всех хозяйственных операций;
- б) Система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;
- в) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;
- г) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

ВАРИАНТ 2.

Вопрос 1. Если по итогам налогового периода сумма исчисленного НДС меньше суммы налога, которую налогоплательщик вправе предъявить к вычету, то:

- а) налогоплательщик вправе не подавать налоговую декларацию по НДС;
- б) положительная разница между суммой налоговых вычетов и исчисленной суммой налога подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику;
- в) налогоплательщик обязан подать «нулевую» налоговую декларацию;
- г) налогоплательщик вправе заявить налоговые вычеты в пределах суммы исчисленного НДС.

Вопрос 2. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- г) календарный год.

Вопрос 3. Налоговая база по налогу на прибыль – это:

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

Вопрос 4. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных

расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ) в том случае, если указанные расходы:

- а) Обоснованы и документально подтверждены, произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
- б) Утверждены руководителем организации в пределах сметы расходов.

Вопрос 5. Внешние пользователи налогового учета – это:

- а) Налоговые службы;
- б) Инвесторы;
- в) акционеры;
- г) работники предприятия.

Вопрос 6. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- а) Внереализационными доходами налогоплательщика;
- б) Внереализационными расходами налогоплательщика;
- в) Прочими доходами от реализации.

Вопрос 7. Аналитические регистры налогового учета:

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

Вопрос 8. Данные налогового учета – данные которые:

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

Вопрос 9. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) Российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- б) Российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) Российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ;
- г) Российские организации, получающие доход, как на территории РФ так и за ее пределами.

Вопрос 10. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется на счете:

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

ВАРИАНТ 3.

Вопрос 1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) ЦБ РФ;
- б) Страховые организации;
- в) Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) Иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

Вопрос 2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) Доходы, уменьшенные на сумму произведенных расходов;
- б) Доходы российских и иностранных организаций;
- в) Доходы российских и иностранных организаций без НДС;
- г) Доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

Вопрос 3. Определите, в каких ниже приведенных случаях местом реализации товаров для целей НДС признается РФ:

- а) Итальянская компания «Лимонта» продает оборудование, находящееся в г. Сочи ЗАО «Источнику»;
- б) ЗАО «Источник» приобретает итальянский автомобиль Загато, находящийся на территории Италии;
- в) ЗАО «Источник» приобретает офисное здание, находящееся в г. Санкт – Петербург иностранного Рарех банка;

Вопрос 4. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- а) Да;
- б) Нет.

Вопрос 5. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются:

- а) Стоимость безвозмездно полученного имущества;
- б) Доходы от долевого участия в других организациях;
- в) Имущество, полученное в форме залога;
- г) Доходы в виде процентов по договорам займа.

Вопрос 6. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется на счете:

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

Вопрос 7. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- а) Внереализационными доходами налогоплательщика;
- б) Внереализационными расходами налогоплательщика;
- в) Прочими доходами от реализации.

Вопрос 8. Аналитические регистры налогового учета:

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

Вопрос 9. Учет общего финансового результата ведется на счете:

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

Вопрос 10. Группировка расходов по экономическому содержанию содержит следующие виды расходов, за исключением:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Суммы начисленной амортизации;

- г) Расходы на НИОКР;
- д) Прочие расходы.

ВАРИАНТ 4.

Вопрос 1. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

- а) Не будет рассматриваться как отгрузка;
- б) Приравнивается к его отгрузке.

Вопрос 2. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) В том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) В том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, и была произведена оплата;
- в) В том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) На ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

Вопрос 3. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) Месяц;
- б) Квартал;
- в) Календарный год;
- г) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

Вопрос 4. Определите, в каких ниже приведенных случаях местом реализации услуг для целей НДС признается РФ:

- а) Компания ЗАО «Веста» оказывает услуги по проведению бизнес – семинаров. Семинар проводится в г. Абу-Даби;
- б) Компания ЗАО «Веста» оказывает рекламные услуги японской компании Eizo Nanao Corporation, которая не имеет постоянного представительства в РФ.
- в) Российская компания провела ремонтные работы здания, находящегося в г. Хакусан (Япония);
- г) Российская компания провела выставку французского фарфора в г. Санкт – Петербург;

Вопрос 5. Выберите субъекты, фактически уплачивающие налог на имущество организаций:

- а) Физическое лицо, фактически владеющее складом для хранения товаров;
- б) Иностранная компания, арендующая склад у российской компании;
- в) Иностранная компания, открывшая филиал в России;
- г) Организация, перешедшая на уплату ЕНВД;
- д) ИП, осуществляющий деятельность по производству металлочерепицы;

Вопрос 6. Учет общего финансового результата ведется на счете:

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

Вопрос 7. Группировка расходов по экономическому содержанию содержит следующие виды расходов, за исключением:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Суммы начисленной амортизации;
- г) Расходы на НИОКР;
- д) Прочие расходы.

Вопрос 8. Выберите объект, подлежащий обложению налогом на имущество у иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ:

- а) Товарный знак организации;
- б) Квартира, приобретенная организацией для своего представителя;

в) Офис, аренда которого у организации осуществляется со следующего месяца;

Вопрос 9. В основе определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в России положен:

- а) Стоимостной показатель – среднегодовая стоимость;
- б) Стоимостной показатель – инвентаризационная стоимость;
- в) Физический показатель – общая площадь строения;
- г) Физический показатель – объем помещения;

Вопрос 10. Под обоснованным расходами для целей исчисления налогооблагаемой прибыли понимаются:

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

ВАРИАНТ 5.

Вопрос 1. В основе определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в России положен:

- а) Стоимостной показатель – среднегодовая стоимость;
- б) Стоимостной показатель – инвентаризационная стоимость;
- в) Физический показатель – общая площадь строения;
- г) Физический показатель – объем помещения;

Вопрос 2. Учет общего финансового результата ведется на счете:

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

Вопрос 3. Группировка расходов по экономическому содержанию содержит следующие виды расходов, за исключением:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Суммы начисленной амортизации;
- г) Расходы на НИОКР;
- д) Прочие расходы.

Вопрос 4. Под обоснованным расходами для целей исчисления налогооблагаемой прибыли понимаются:

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

Вопрос 5. Временные разницы делятся на :

- а) Прямые и косвенные;
- б) Одноэлементные и косвенные;
- в) Вычитаемые и налогооблагаемые;
- г) Основные и накладные.

Вопрос 6. Начислен условный расход по налогу на прибыль:

- а) Дт 99 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 09;
- в) Дт 68 Кт 77;
- г) Дт 68 Кт 99.

Вопрос 7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль» должно применяться за исключением:

- а) Акционерными обществами открытого типа;
- б) Финансово-кредитными учреждениями;
- в) Субъектами малого предпринимательства;

г) Страховыми компаниями.

Вопрос 8. В бухгалтерском учете отражен финансовый результат – прибыль от реализации продукции:

- а) Дт 68 Кт 99;
- б) Дт 90/9 Кт 99;
- в) Дт 99 Кт 90/9;
- г) Дт 91/9 Кт 99.

Вопрос 9. Срок давности привлечения к ответственности по налоговым правонарушениям составляет:

- а) год;
- б) 3 года;
- в) 5 лет;
- г) срок давности не установлен.

Вопрос 10. Начисление налога на имущество в бухгалтерском учете оформляется записью:

- а) Дт 68 Кт 91/1;
- б) Дт 91/2 Кт 68;
- в) Дт 90/2 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 51.