

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ  
ТЕХНОЛОГИЙ»**

**УТВЕРЖДАЮ**

И. о. проректора по учебной работе

\_\_\_\_\_ Василенко В.Н.  
(подпись) (Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(наименование направленности (профиля) подготовки)

Квалификация выпускника

бакалавр

(Бакалавр/Специалист/Магистр/Исследователь. Преподаватель-исследователь)

Воронеж

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины (модуля) является формирование компетенций обучающегося в области профессиональной деятельности и сфере профессиональной деятельности:

01 Образование и наука (в сферах: общего, среднего профессионального, дополнительного профессионального образования; научных исследований)

08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга).

Дисциплина направлена на решение задач профессиональной деятельности следующих типов:

*финансовый.*

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика")

## 2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	<b>ПКв-4</b>	Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	<b>ИД-1</b> ПКв-4 – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
<b>ИД-1</b> ПКв-4 – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li></ul> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- исправлять ошибки в налоговом учете;</li><li>- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;</li><li>- разрабатывать формы налоговых регистров;</li><li>- обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив;</li><li>- обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li><li>- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> </ul>
	<p>Владеет навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ведения налогового учета;</li> <li>- организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив</li> <li>- составления и представления налоговых расчетов и деклараций;</li> <li>- составления и представления отчетности во внебюджетные фонды</li> </ul>

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ООП вариативной части.

Изучение дисциплины основано на знаниях, умениях и компетенциях, сформированных при изучении дисциплин: Налоги и налогообложение, прохождения Производственной практики (научно-исследовательской работы).

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является предшествующей для изучения дисциплин: Налоговое планирование, прохождения Производственной практики (преддипломной практики).

### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет **4** зачетные единицы.

Виды учебной работы	Всего академических часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч
		8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	144	144
<b>Контактная работа</b> в т. ч. аудиторные занятия:	63,7	63,7
Лекции	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	30	30
Консультации текущие	1,5	1,5
Консультации перед экзаменом	2	2
<b>Вид аттестации (экзамен)</b>	0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа:</b>	46,5	46,5
Расчетно-практическая работа	10	10
Реферат	8,5	8,5
Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	16,5	16,5
Проработка материалов по учебнику (решение задач)	5	5
Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	6,5	6,5
<b>Подготовка к экзамену</b>	33,8	33,8

## 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

### 5.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (указываются темы и дидактические единицы)	Трудоемкость раздела, ак. ч.
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учета. Налоговая отчетность.	24,5
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость, по акцизам и налогу на прибыль	Налогоплательщики и элементы НДС. Алгоритм расчета НДС. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС. Порядок составления налоговой отчетности по НДС. Субъекты и объекты налогообложения, налоговая база и налоговая ставка, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства оборота подакцизных товаров. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.	31
3	Налоговый учет и налоговая отчетность прочих налогов	Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организации. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.	31
<i>Консультации текущие</i>			1,5
<i>Консультации перед экзаменом</i>			2
<i>Экзамен</i>			0,2

### 5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, ак. ч	Практические занятия, ак. ч	СРО, ак. ч
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	6	6	15,5
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость, по акцизам и налогу на прибыль	12	12	15,5
3	Налоговый учет и налоговая отчетность прочих налогов	12	12	15,5
<i>Консультации текущие</i>			1,5	
<i>Консультации перед экзаменом</i>			2	
<i>Экзамен</i>			0,2	

#### 5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, ак. ч
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета.	1
		Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.	1
		Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы	2

		Методология налогового учета. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учета.	1
		Налоговая отчетность.	1
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость, по акцизам и налогу на прибыль	Налогоплательщики и элементы НДС. Алгоритм расчета НДС. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС .Порядок составления налоговой отчетности по НДС.	4
		Субъекты и объекты налогообложения, налоговая база и налоговая ставка, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства оборота подакцизных товаров	4
		Налогоплательщики и элементы налога на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.	4
3	Налоговый учет и налоговая отчетность прочих налогов	Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц.	4
		Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.	2
		Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организации.	2
		Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.	2
		Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.	2

### 5.2.2 Практические занятия (семинары)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ак. ч
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	Проверка остаточных знаний по налогам и налогообложению	2
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость, по акцизам и налогу на прибыль	Решение задач на тему: «Организация налогового учета и отчетности по НДФЛ»	4
		Решение задач на тему: «Организация налогового учета и отчетности по акцизам»	10
		Решение задач на тему «Организация налогового учета и отчетности по налогу на прибыль»	6
3	Налоговый учет и налоговая отчетность прочих налогов	Решение задач на тему: «Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц»	2
		Решение задач на тему: «Налоговый учет и отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых»	2
		Решение задач на тему: «Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организации.»	2
		Решение задач на тему: «Транспортный налог. Налог на игорный бизнес»	2
		Решение задач на тему: «Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам и местным налогам»	2

### 5.2.3 Лабораторный практикум

Не предусмотрен

### 5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, ак. ч
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	Расчетно-практическая работа	2
		Реферат	5,5
		Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	5,5
		Проработка материалов по учебнику (решение	1

		задач)	
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	1,5
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость, по акцизам и налогу на прибыль	Расчетно-практическая работа	4
		Реферат	1,5
		Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	5,5
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	2
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	2,5
3	Налоговый учет и налоговая отчетность прочих налогов	Расчетно-практическая работа	4
		Реферат	1,5
		Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	5,5
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	2
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	2,5

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1 Основная литература

1. Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие . — Самара : СамГАУ, 2019; То же [Электронный ресурс]. - URL: <https://e.lanbook.com/book/119882>

### 6.2 Дополнительная литература

1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие . — Красноярск : СФУ, 2019; То же [Электронный ресурс]. -URL: <https://e.lanbook.com/book/157675>

2. Байкоданова, М. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие . — Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2018; То же [Электронный ресурс]. -URL: <https://e.lanbook.com/book/147561>

3. Баранова, Л. Г. Налоговый учет : учебное пособие / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. — 58 с. — ISBN 978-5-7641-1783-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/264716>

### 6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

1. Беляева Г.В., Лукина О.О. Налоговый учет и отчетность : методические указания к самостоятельной работе для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Технологии бухгалтерского учета и отчетности»), очной и очно-заочной формы обучения / Г.В. Беляева, О.О. Лукина; ВГУИТ, Кафедра теории экономики и учетной политики. - Воронеж : ВГУИТ, 2021. - 65 с.

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

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
«Российское образование» - федеральный портал	<a href="https://www.edu.ru/">https://www.edu.ru/</a>
Научная электронная библиотека	<a href="https://elibrary.ru/defaultx.asp?">https://elibrary.ru/defaultx.asp?</a>
Национальная исследовательская компьютерная сеть России	<a href="https://niks.su/">https://niks.su/</a>
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	<a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
Электронная библиотека ВГУИТ	<a href="http://biblos.vsu.ru/megapro/web">http://biblos.vsu.ru/megapro/web</a>

Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	<a href="https://minobrnauki.gov.ru/">https://minobrnauki.gov.ru/</a>
Портал открытого on-line образования	<a href="https://npoed.ru/">https://npoed.ru/</a>
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	<a href="https://education.vsu.ru/">https://education.vsu.ru/</a>

### **6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

При изучении дисциплины используется программное обеспечение и информационные справочные системы: информационная среда для дистанционного обучения СЭО «ЗКЛ».

При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – ОС Windows, ОС ALT Linux.

### **7 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения лекционных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (мультимедийными проекторами, настенными экранами, интерактивными досками, ноутбуками, досками, рабочими местами по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя) – ауд. 237 или иные в соответствии с расписанием.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа к базам данных и электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО «ВГУИТ» – ауд.247, ресурсный центр ВГУИТ.

### **8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины (модуля) включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются в виде отдельного документа и входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля) в виде приложения.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
**к рабочей программе**

**1. Организационно-методические данные дисциплины для очно-заочной формы обучения**

**Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом (очно-заочная форма)**

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц

Виды учебной работы	Всего академических часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч
		8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	144	144
<b>Контактная работа</b> в т. ч. аудиторные занятия:	26,8	26,8
Лекции	12	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	12	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	12	12
Консультации текущие	0,6	0,6
Консультация перед экзаменом	2	2
<b>Вид аттестации (экзамен)</b>	0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа:</b>	83,4	83,4
Расчетно-практическая работа	10	10
Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	10	10
Проработка материалов по учебнику (решение задач)	63,4	63,4
<b>Подготовка к экзамену (контроль)</b>	33,8	33,8

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

## 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-4	Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	ИД-1 ПКв-4 – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-1 ПКв-4 – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	Знает: - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;
	Умеет: - исправлять ошибки в налоговом учете; - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - разрабатывать формы налоговых регистров; - обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
	Владеет: - ведения налогового учета; - организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; - обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив - составления и представления налоговых расчетов и деклараций; - составления и представления отчетности во внебюджетные фонды

## 2 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		Технология / процедура оценивания (способ контроля)
			Наименование	№№ заданий	
1	Налоговый учет и отчетность: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	ПКв-4	Банк тестовых заданий	1-10	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПКв-4	Собеседование (вопросы для экзамена)	41-50	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПКв-4	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР
		ПКв-4	Реферат		Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
		ПКв-4	Задачи	31-35	Проверка преподавателем (уровневая шкала)

2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	ПКв-4	Банк тестовых заданий	11-20	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПКв-4	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР
		ПКв-4	Реферат		Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
		ПКв-4	Собеседование (вопросы для экзамена)	51-60	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПКв-4	Кейс-задания	36-38	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
3	Порядок налогового учета и отчетности расходов	ПКв-4	Банк тестовых заданий	21-30	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПКв-4	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР
		ПКв-4	Реферат		Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
		ПКв-4	Кейс-задания	39-40	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПКв-4	Собеседование (вопросы для экзамена)	61-70	Проверка преподавателем (уровневая шкала)

### 3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации

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

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме тестирования и предусматривает возможность последующего собеседования (экзамена).

#### 3.1 Банк тестовых заданий

**ПКв-4** - Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

№ задания	Тестовое задание
	<b>Выбрать один ответ</b>
1.	Учетная политика для налогового учета организации устанавливается: налоговыми органами; <b>налогоплательщиками;</b> налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами; главным бухгалтером организации.
2.	При ведении налогового учета применяются первичные документы: составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами; <b>разработанные и утвержденные налогоплательщиком;</b> разработанные и утвержденные налоговыми органами;

	все варианты правильные.
3.	Признается ли реализацией для целей обложения НДС передача имущества в уставный капитал: да; <b>нет;</b> в зависимости от применяемого режима налогообложения; в зависимости от решения учредителей организации.
4.	Какое законодательство или подзаконный акт регулирует распределение акцизов по уровням бюджетной системы: <b>налоговое;</b> бюджетное; указы Президента РФ; постановления Правительства РФ.
5.	Налоговый убыток от финансово-хозяйственной деятельности организации может быть перенесен на будущие периоды: в течение трех лет; в течение пяти лет; <b>в течение десяти лет;</b> по решению налогового органа.
6.	Какие расходы, связанные с приобретением товара, можно включить в косвенные расходы в соответствии со ст. 320 НК РФ? транспортные расходы; <b>таможенные пошлины;</b> представительские расходы; все варианты правильные.
7.	Имущественный налоговый вычет при реализации квартиры предоставляется налоговым агентом; <b>налоговым органом;</b> по выбору налогоплательщика; все варианты правильные.
8.	Какой налоговый вычет может быть перенесен на последующие налоговые периоды? социальный; <b>имущественный вычет при приобретении квартиры;</b> имущественный вычет при реализации квартиры; все варианты правильные.
9.	Какие виды ставок применяются при налогообложении налогом на добычу полезных ископаемых? адвалорные; специфические; адвалорные и специфические; <b>смешанные.</b>
10.	Применяется ли при налогообложении налогом на добычу полезных ископаемых нулевая ставка налога? применяется; не применяется; применяется по решению Правительства РФ <b>применяется только в случаях, предусмотренных НК РФ.</b>
11.	Объектом налогообложения по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества: определенная по данным налогового учета; <b>определенная по данным бухгалтерского учета;</b> в зависимости от учетной политики; по решению руководителя компании.
12.	Налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается <b>правительством РФ;</b> органами местного самоуправления; президентом РФ; налоговыми органами.
13.	Налоговым периодам по налогу на игорный бизнес признается календарный год; <b>календарный месяц;</b> I квартал, полугодие, 9 месяцев,

	квартал.		
14.	Организация теряет право на применение УСН, если <b>численность организации составила 110 чел;</b> расходы организации не подтверждены документами; за налоговый период получен убыток; получена дотация от государства.		
15.	Организации, перешедшие на уплату единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; таможенные пошлины; <b>налог на имущество организации;</b> все варианты верны.		
	<b>Выбрать несколько ответов</b>		
16.	Обложению акцизами подлежат: Выберите несколько ответов <b>табачные изделия;</b> ювелирные изделия; <b>моторное масло;</b> <b>коньячный спирт;</b> <b>пиво;</b> меховые изделия; <b>прямогонный спирт;</b> икра осетровых рыб.		
17.	Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются: Выберите несколько ответов <b>собственники организации;</b> правоохранительные органы; <b>государство;</b> органы статистики; <b>руководство бухгалтерии организации.</b>		
18.	Функциями налогового учета являются: Выберите несколько ответов <b>фискальная;</b> распределительная; <b>контрольная;</b> поощрительная; аналитическая; <b>регулирующая;</b> <b>информационная.</b>		
19.	Элементами системы налогового учета являются: Выберите несколько ответов <b>первичные учетные документы;</b> учетная политика для целей налогового учета; учетная политика для целей бухгалтерского учета; <b>аналитические регистры налогового учета;</b> <b>расчет налоговой базы;</b> отчет о финансовых результатах.		
20.	Главой 25 НК РФ предусмотрены методы признания доходов и расходов: Выберите несколько ответов <b>кассовый;</b> по отгрузке; по оплате; <b>начисления.</b>		
	<b>Вопрос на сопоставление</b>		
21.	Выберите правильное сопоставление видов налоговых ставок		
1	Твердые	А	Ставка остается неизменной независимо от размера дохода.
2	Пропорциональные	Б	Уменьшаются с увеличением величины объекта налогообложения.
3	Прогрессивные	В	Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов.
4	Регрессивные	Г	Возрастают по мере роста облагаемого дохода.
	<b>Ответ: 1-В; 2-А; 3-Г; 4-Б</b>		
22.	Выберите правильное сопоставление		
1	Налоговая	А	Это величина налоговых начислений на единицу налоговой базы с уче

		база		том налоговых льгот.
	2	Налоговый вычет	Б	Это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
	3	Налоговый период	В	Это сумма, на которую можно уменьшить налоговую базу.
	4	Ставка налога	Г	Это отрезок времени, по окончании которого рассчитывается и уплачивается налог.
	<b>Ответ: 1-Б; 2-В; 3-Г; 4-А</b>			
23.	Выберите правильное сопоставление			
	1	Налоговый учет	А	Это формирование документированной достоверной информации и на ее основе достоверной бухгалтерской отчетности.
	2	Бухгалтерский учет	Б	Это формирование документированной достоверной информации и на ее основе достоверной налоговой отчетности.
	3	Цель бухгалтерского учета	В	Это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской отчетности.
	4	Цель налогового учета	Г	Это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.
	<b>Ответ: 1-Г; 2-В; 3-А; 4-Б</b>			
<b>Расположение в правильном порядке</b>				
24.	Система нормативного регулирования налогового учета. Расположите уровни в правильном порядке. 1) нормативный; 2) организационный; 3) законодательный; 4) методический. <b>Ответ: 3-1-4-2</b>			
<b>Вставить пропущенное слово или число</b>				
25.	В бухгалтерском и налоговом учете понятия налога на _____ несколько отличаются. Ответ введите словом в именительном падеже <b>Ответ: Прибыль</b>			
26.	В налоговом учете под _____ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Ответ введите словом в творительном падеже. <b>Ответ: Доходом</b>			
27.	В состав доходов не включаются суммы _____ предъявляемые продавцом покупателю товаров (работ, услуг). Ответ введите словом в родительном падеже. <b>Ответ: Налогов</b>			
28.	В составе _____ учитывается имущество и имущественные права, полученные безвозмездно. Ответ введите словом в родительном падеже. <b>Ответ: Доходов</b>			
29.	Все платежи налога на прибыль, которые уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода, НК РФ определены как _____. Ответ введите прилагательным словом (какие?). <b>Ответ: Авансовые</b>			
30.	Основная налоговая ставка по налогу на прибыль составляет _____. Ответ введите числом (процентом). <b>Ответ: 20 %.</b>			
<b>Задачи на 1-2 действия</b>				
31.	12 октября 2022 г. организация «Альфа» получила предоплату под поставку товара в сумме 2000 руб. Какая сумма НДС начисляется на дату получения денежных средств? Ответ введите целым числом. <b>Решение:</b> $НДС = 2000/120 \times 20 = 146$ руб. <b>Ответ: 146</b>			
32.	20 января 2022 г. организация «Альфа» в соответствии с договором о долевом строительстве оплатила долю в сумме 15 000 000 руб. 25 сентября 2021 г. организация «Альфа» передала имущественные права на долю компании «Бетта» за 25 000 000 руб. Найдите НДС. Ответ введите целым числом.			

	<p><b>Решение:</b>  <math>\text{НДС} = (25\,000\,000 - 15\,000\,000) / 120 \times 20 = 1\,666\,666,67</math> руб.  <b>Ответ: 1 666 666, 67</b></p>
33.	<p>Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка – 523 руб. за л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту – 2400 руб. Рассчитайте сумму акциза. Ответ введите целым числом.</p> <p><b>Решение:</b>          Налоговая база = <math>400 \text{ л} \times 40\% = 160 \text{ л}</math>.          Сумма акциза по реализованной подакцизной продукции = <math>160 \text{ л} \times 523 \text{ руб.} = 83\,680</math> руб.          Сумма акциза, подлежащего уплате = <math>83\,680 - 2400 = 81\,280</math> руб.  <b>Ответ: 81 280</b></p>
34.	<p>Компания «Орион» приобрела компьютера (одного артикула) для перепродажи: 15 января 2022 г. 100 шт. по цене 4500 р. за шт., 10 марта 2022 г. 50 шт. по цене 4200 р. за шт. В учетной политике для БУ и НУ установлен метод списания покупных товаров при их реализации – по средней себестоимости. В I квартале 2022 г. было реализовано 120 компьютеров по цене 4200 р. Определите финансовый результат в БУ и НУ. Ответ введите целым числом.</p> <p><b>Решение:</b>          Выручка = <math>4200 \times 120 = 504\,000</math> р.          Себестоимость реализованных товаров = <math>(450\,000 + 210\,000) / 150 \times 120 = 528\,000</math> руб.          Финансовый результат = <math>528\,000 - 504\,000 = 28\,000</math> руб. Убыток будет признан в полном объеме в БУ и НУ.  <b>Ответ: Убыток 28 000</b></p>
35.	<p>Доход Петрова за 2020 г. составил 730 000 руб., в т.ч. заработная плата - 600 000 руб., материальная помощь – 50 000 р., подарок 80 000 руб. Определите доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13 % и рассчитайте сумму налога. Ответ введите целым числом.</p> <p><b>Решение:</b>  <math>(730\,000 - 4000 - 4000) = 722\,000</math> руб.          НДФЛ = <math>722\,000 \times 13\% = 93\,860</math> руб.  <b>Ответ: 93 860</b></p>

**Кейс задание**

Предприятие закупает материалы на сумму 2400 тыс. руб. (с учетом НДС) (из них списано в отчетном периоде на нужды производства — 1600 тыс. руб.), транспортные затраты составляют 60 тыс. руб. (с учетом НДС), стоимость переработки на стороне — 120 тыс. руб. (с учетом НДС), затраты собственным автотранспортом — 5 тыс. руб., заработная плата — 200 тыс. руб., арендные платежи — 30 тыс. руб. (с учетом НДС), начисленная амортизация — 17 тыс. руб., командировочные расходы — 42 тыс. руб. Предприятие из всех материалов производит продукцию, реализует ее оптом и получает выручку от реализации 3 000 руб. (с учетом НДС).

36.	<p>Определите НДС по приобретенным ценностям и НДС к уплате в бюджет. В ответе введите два числа, разделенные пробелом.</p> <p><b>Решение:</b>          Расчеты по НДС:          1) входящий НДС по закупке материалов: <math>2\,400\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 366\,102\,400\,000</math> руб.;          2) входящий НДС по транспортным расходам: <math>60\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 10\,000</math> руб.;          3) входящий НДС по расходам на переработку: <math>120\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 20\,000</math> руб.;          4) входящий НДС по арендной плате: <math>30\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 5\,000</math> руб.;          5) итого НДС по приобретенным ценностям: <math>435\,000 \text{ руб.} (400\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.} + 5\,000 \text{ руб.})</math>;          6) исходящий НДС с выручки: <math>3\,000\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 500\,000</math> руб.;          7) НДС к уплате в бюджет: <math>500\,000 \text{ руб.} - 435\,000 \text{ руб.} = 65\,000</math> руб.  <b>Ответ: 435000 65000</b></p>																										
37.	<p>В бухгалтерском учете по НДС будут сделаны следующие хозяйственные операции. Заполните корреспонденцию счетов. Для ответа заполните таблицу.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Содержание хозяйственной операции</th> <th rowspan="2">Сумма</th> <th colspan="2">Корреспонденция счетов</th> </tr> <tr> <th>Дебет</th> <th>Кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Начислен НДС по приобретенным материалам</td> <td>400 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Начислен НДС по транспортным услугам</td> <td>10 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Начислен НДС по расходам на переработку</td> <td>20 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Начислен НДС по арендной плате</td> <td>5 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Начислен НДС с выручки от реализации продукции</td> <td>500 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов		Дебет	Кредит	Начислен НДС по приобретенным материалам	400 000			Начислен НДС по транспортным услугам	10 000			Начислен НДС по расходам на переработку	20 000			Начислен НДС по арендной плате	5 000			Начислен НДС с выручки от реализации продукции	500 000		
Содержание хозяйственной операции	Сумма			Корреспонденция счетов																							
		Дебет	Кредит																								
Начислен НДС по приобретенным материалам	400 000																										
Начислен НДС по транспортным услугам	10 000																										
Начислен НДС по расходам на переработку	20 000																										
Начислен НДС по арендной плате	5 000																										
Начислен НДС с выручки от реализации продукции	500 000																										

	Предъявлен к зачету (возмещению) НДС	435 000																																																																						
	НДС уплачен в бюджет	65 000																																																																						
<b>Решение, ответ:</b>																																																																								
	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов																																																																					
			Дебет	Кредит																																																																				
	Начислен НДС по приобретенным материалам	400 00	19	60																																																																				
	Начислен НДС по транспортным услугам	10 000	19	60 (76)																																																																				
	Начислен НДС по расходам на переработку	20 000	19	60 (76)																																																																				
	Начислен НДС по арендной плате	5 000	19	60 (76)																																																																				
	Начислен НДС с выручки от реализации продукции	500 000	90/3	68																																																																				
	Предъявлен к зачету (возмещению) НДС	435 000	68	19																																																																				
	НДС уплачен в бюджет	65 000	68	51																																																																				
38.	<p>Определите сумму расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли и сумму налога на прибыль. В ответе введите два числа, разделенные пробелом.</p> <p><b>Решение:</b>          Расчеты по налогу на прибыль:          1) расходы на материалы составят 1 600 000 руб.;          2) расходы на оплату труда составят 200 000 руб.;          3) отчисления на оплату труда составят 60 000 руб. (200 000 руб. × 30 %);          4) расходы на амортизацию составят 17 000 руб.;          5) прочие расходы (без НДС) составят 175 000 руб. (50 000 руб. + 100 000 руб. + 25 000 руб.): – транспортные расходы — 50 000 руб. (60 000 руб. – 10 000 руб.); – расходы на переработку — 100 000 руб. (120 000 руб. – 20 000 руб.); – расходы на аренду — 25 000 руб. (30 000 руб. – 5 000 руб.).          Итого расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, — 2 052 000 руб. (1 600 000 руб. + 200 000 руб. + 60 000 руб. + 17 000 руб. + 175 000 руб.).          Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:          1) выручка без НДС — 2 500 000 руб. (3 000 000 руб. / 1,20);          2) расходы — 2 052 000 руб.;          3) прибыль до налогообложения — 448 000 руб. (2 500 000 руб. – 2 052 000 руб.);          4) налог на прибыль — 89 600 руб. (448 000 руб. × 20%);          5) нераспределенная прибыль — 358 400 руб. (448 000 руб. – 89 600 руб.).</p> <p><b>Ответ: 2052000 89600</b></p>																																																																							
39.	<p>В бухгалтерском учете по НДС будут сделаны следующие хозяйственные операции. Заполните корреспонденцию счетов. Для ответа заполните таблицу.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Содержание хозяйственной операции</th> <th rowspan="2">Сумма</th> <th colspan="2">Корреспонденция</th> </tr> <tr> <th>Дебет</th> <th>Кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Отражена в учете выручка с НДС</td> <td>3 000 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Начислен НДС</td> <td>500 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Списаны расходы</td> <td>2 052 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Отражен финансовый результат</td> <td>448 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Начислен налог на прибыль</td> <td>89 600</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уплачен налог на прибыль</td> <td>89 600</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли</td> <td>358 400</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Решение, ответ:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Содержание хозяйственной операции</th> <th rowspan="2">Сумма</th> <th colspan="2">Корреспонденция</th> </tr> <tr> <th>Дебет</th> <th>Кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Отражена в учете выручка с НДС</td> <td>3 000 000</td> <td>62</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>Начислен НДС</td> <td>500 000</td> <td>90/3</td> <td>68</td> </tr> <tr> <td>Списаны расходы</td> <td>2 052 000</td> <td>90/2</td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>Отражен финансовый результат</td> <td>448 000</td> <td>90/9</td> <td>99</td> </tr> <tr> <td>Начислен налог на прибыль</td> <td>89 600</td> <td>99</td> <td>68</td> </tr> <tr> <td>Уплачен налог на прибыль</td> <td>89 600</td> <td>68</td> <td>51</td> </tr> <tr> <td>Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли</td> <td>358 400</td> <td>99</td> <td>84</td> </tr> </tbody> </table>				Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция		Дебет	Кредит	Отражена в учете выручка с НДС	3 000 000			Начислен НДС	500 000			Списаны расходы	2 052 000			Отражен финансовый результат	448 000			Начислен налог на прибыль	89 600			Уплачен налог на прибыль	89 600			Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли	358 400			Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция		Дебет	Кредит	Отражена в учете выручка с НДС	3 000 000	62	90	Начислен НДС	500 000	90/3	68	Списаны расходы	2 052 000	90/2	44	Отражен финансовый результат	448 000	90/9	99	Начислен налог на прибыль	89 600	99	68	Уплачен налог на прибыль	89 600	68	51	Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли	358 400	99	84
Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция																																																																						
		Дебет	Кредит																																																																					
Отражена в учете выручка с НДС	3 000 000																																																																							
Начислен НДС	500 000																																																																							
Списаны расходы	2 052 000																																																																							
Отражен финансовый результат	448 000																																																																							
Начислен налог на прибыль	89 600																																																																							
Уплачен налог на прибыль	89 600																																																																							
Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли	358 400																																																																							
Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция																																																																						
		Дебет	Кредит																																																																					
Отражена в учете выручка с НДС	3 000 000	62	90																																																																					
Начислен НДС	500 000	90/3	68																																																																					
Списаны расходы	2 052 000	90/2	44																																																																					
Отражен финансовый результат	448 000	90/9	99																																																																					
Начислен налог на прибыль	89 600	99	68																																																																					
Уплачен налог на прибыль	89 600	68	51																																																																					
Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли	358 400	99	84																																																																					
<p>Хозяйственная деятельность компании характеризуется следующими показателями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выручка с учетом НДС за год — 12 млн руб.;</li> <li>– затраты на материалы (без НДС) — 4,9 млн руб.;</li> <li>– оплата труда рабочих — 2,8 млн руб.;</li> <li>– амортизация основных средств — 0,112 млн руб.;</li> <li>– общехозяйственные расходы (без НДС) — 2,6 млн руб.;</li> </ul>																																																																								

<p>- прочие расходы — 0,8 млн руб.;</p> <p>- страховые отчисления от оплаты труда (с учетом страховых взносов от несчастных случаев и травматизму) — 30,4%</p>	
40.	<p>Определить НДС и налог на прибыль. В ответе введите два числа, разделенные пробелом.</p> <p><b>Решение:</b></p> <p>1) выручка без НДС: 10 000 000 руб. (12 000 000 руб. / 1,20);</p> <p>2) НДС: 12 000 000 руб. – 10 000 000 руб. = 2 000 000 руб.;</p> <p>3) расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг): – оплата труда рабочих — 2 800 000 руб.; – отчисления на оплату труда рабочих — 851 200 руб. (2 800 000 руб. × 30,4 %); – амортизация основных средств — 112 000 руб.; – общехозяйственные расходы — 2 600 000 руб.; – итого расходов, связанных с продажей продукции (работ, услуг) — 6 363 200 руб.;</p> <p>4) прочие расходы — 800 000 руб.;</p> <p>5) всего расходов — 7 163 200 руб. (6 363 200 руб. + 800 000 руб.).</p> <p>6) операционная прибыль — 3 636 800 руб. (12 000 000 руб. – 2 000 000 руб. – 6 363 200 руб.);</p> <p>7) прибыль до налогообложения — 2 836 800 руб. (3 636 800 руб. – 800 000 руб.);</p> <p>8) налог на прибыль — 567 360 руб. (2 836 800 руб. × 20%);</p> <p>9) нераспределенная прибыль — 2 269 440 руб. (2 836 800 руб. – 567 360 руб.).</p> <p><b>Ответ: 10000000 567360</b></p>

### 3.2. Собеседование (вопросы для экзамена)

**ПКв-4** - Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

№ задания	Тестовое задание
<b>Собеседование (вопросы для экзамена)</b>	
41.	<p>Дайте определение налогового учета и определите его цель.</p> <p><b>Ответ:</b> Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы, по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом. Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.</p>
42.	<p>Перечислите основные задачи налогового учёта.</p> <p><b>Ответ:</b> Основными задачами налогового учёта являются: формирование полной и достоверной информации о порядке предоставления данных о величине объектов налогообложения; обоснование применяемых льгот и вычетов; формирование полной и достоверной информации об определении размера налогооблагаемой базы отчётного (налогового) периода; обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения; обеспечение своевременной, достоверной и полной информацией внутренних и внешних пользователей, контроль за правильностью исчисления и перечисления налога в бюджет.</p>
43.	<p>Перечислите основные принципы налогового учёта.</p> <p><b>Ответ:</b> Налоговый учет строится на следующих принципах: последовательность применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому; непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения; временная определенность фактов хозяйственной деятельности к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (при применении метода начисления); рациональность ведения налогового учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.</p>
44.	<p>Какие три обязательных аспекта должна содержать учетная политика организации для целей налогообложения</p> <p><b>Ответ:</b> 1. Организационно-технические вопросы: организация ведения налогового учета</p>

	<p>(силами работников бухгалтерии; путем создания отдельного специализированного подразделения; аутсорсинг и т.п.); разработка системы налоговых регистров для расчета налога на прибыль организаций;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• разработка системы документооборота для заполнения налоговых регистров и т.д.</li> </ul> <p>2. Выбор способа налогового учета из нескольких возможных. Это самая главная часть налоговой учетной политики. Налоговым кодексом РФ определены способы ведения налогового учета по следующим элементам учетной политики: классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов; методы оценки сырья и материалов; методы оценки покупных товаров; методы оценки остатков незавершенного производства; методы оценки остатков готовой продукции; метод начисления амортизации; порядок формирования резервов; порядок переноса убытка на будущее; периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль.</p> <p>3. Дополнительные разъяснения по ряду важных вопросов исчисления налогов, по которым нормы налогового законодательства отсутствуют или не содержат определенного порядка действий. Грамотное решение данного вопроса поможет избежать многих конфликтов с налоговой инспекцией.</p>
45.	<p>Понятие налога на прибыль организации и его правовое регулирование (укажите главу НК РФ).</p> <p><b>Ответ:</b> Налог на прибыль является важнейшим элементом системы прямых налогов, широко используемый в различных модификациях в налоговых системах стран с развитой рыночной экономикой. Экономическая сущность налога на прибыль заключается в том, что он является прямым налогом, т. е. его величина находится в прямой зависимости от получаемой прибыли (дохода) и непосредственно влияет на инвестиционный процесс и процесс роста капитала. Также он занимает наибольший удельный вес в системе налогового учета ввиду обширности показателей, влияющих на размер его налогооблагаемой базы. Правовое регулирование взимания данного налога и ведения учета по нему осуществляется главой 25 НК РФ.</p>
46.	<p>Что является объектом и субъектом налогообложения по налогу на прибыль?</p> <p><b>Ответ:</b> Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, определяемая как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. Плательщики налога – российские юридические лица, применяющие общую систему налогообложения, а также иностранные организации (работающие через постоянные представительства, либо получающие доходы от источников РФ иным способом).</p>
47.	<p>Дайте определение налогового и отчетного периода.</p> <p><b>Ответ:</b> Налоговый период – это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате. По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются квартал, полугодие, 9 месяцев. Для налогоплательщиков, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, отчетными периодами являются 1 месяц, 2 месяца, и т.д.</p>
48.	<p>Перечислите налоговые ставки налога на прибыль организации.</p> <p><b>Ответ:</b> Основная ставка налога - 20%, 2% в федеральный бюджет (3% в 2017 - 2024 годах); 18% в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017 - 2024 годах).          Специальные ставки: 30% - Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту. 20% - в федеральный бюджет, уплачивается, например, с прибыли контролируемых налогоплательщиками иностранных компаний; с доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, к которым применяются иные налоговые ставки. 15% - с доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных, муниципальных и иных ценных бумаг; с доходов в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме. 13% - например, с доходов в виде дивидендов, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями; 10% - например, с доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок. 9% - с доходов в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам. 0% в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, например: в отношении прибыли, полученной ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения; в от-</p>

	ношении прибыли, организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность; в отношении прибыли организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан и др.
49.	Перечислите виды доходов организации. <b>Ответ:</b> Доходы делятся на: - доходы от основного вида деятельности (выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав и т.д. за минусом косвенных налогов); - внереализационные доходы (н-р, курсовые разницы, % по депозитам и др.) - доходы, не подлежащие налогообложению (н-р, вклады в уставный капитал, имущество полученной в рамках гуманитарной помощи и др.) Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.
50.	Перечислите виды расходов организации. <b>Ответ:</b> Расходы — это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Расходы группируются: - расходы связанные с производством и реализацией (в свою очередь делятся на прямые – это материальные расходы, оплата труда с отчислениями, амортизация основных средств; и косвенные – все остальные). Прямые расходы подлежат распределению между принимаемыми в отчетном периоде и переносимыми на следующие отчетные периоды (т.е. включаемые в себестоимость готовой продукции и относимые на НЗП). Косвенные расходы могут быть полностью отнесены на расходы текущего периода. Состав прямых расходов определяется налогоплательщиком самостоятельно. - внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.); -расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли (сверхнормативные расходы по отдельным категориям, выплата дивидендов, погашение кредитов, и др., ст. 270 НК РФ).
51.	Перечислите методы признания доходов и расходов. <b>Ответ:</b> При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами: 1. Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся). 2. Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Кассовый метод имеет ограничение применения по выручке – 1 млн. руб. в квартал в среднем за 4 предыдущие квартала (без учета косвенных налогов).
52.	Понятие налога на добавленную стоимость, его правовое регулирование, (укажите главу НК РФ), субъект и объект налога, основная ставка.. <b>Ответ:</b> НДС — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю. Источником уплаты являются конечные покупатели – резиденты РФ. Регламентируется данный налог главой 21 НК РФ. Налогоплательщиками (субъектами) налога на добавленную стоимость признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. Объектом налогообложения признаются следующие операции: 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, 2) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Основную ставка НДС – 20%.
53.	При реализации каких товаров, работ, услуг ставка НДС – 0%? <b>Ответ:</b> 0 процентов при реализации:- товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта; - работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов; - товаров (работ, услуг) в области космической деятельности и т.д.
54.	При реализации каких товаров, работ, услуг ставка НДС – 10%?

	<p><b>Ответ:</b> 10 процентов при реализации: - продовольственных товаров, определенных перечнем правительства; - товаров для детей; - печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой; - медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, лекарственных средств, определенных перечнем правительства.</p>
55.	<p>Какие документы являются первичными по учету НДС?</p> <p><b>Ответ:</b> Первичными документами по учету НДС выступают входящие (на покупку) и исходящие (на реализацию) счета-фактуры и УПД (универсальные передаточные документы), которыми оформляется каждая операция приобретения и реализации. Их итоговые данные а также другие реквизиты переносятся, соответственно, в книгу покупок и книгу продаж, которые выступают аналитическими регистрами налогового учета по данному налогу. В свою очередь, на основании книг покупок и продаж формируется декларация по налогу на прибыль. Сроки подачи – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным и налоговым периодом.</p>
56.	<p>Понятие налога на доходы физических лиц, его правовое регулирование (укажите главу НК РФ), субъект и объект налога, основная ставка.</p> <p><b>Ответ:</b> Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — это федеральный прямой налог, взимаемый с физических лиц и уплачиваемый за счет собственных средств. Регламентируется данный налог главой 23 НК РФ. В большинстве случаев НДФЛ удерживается у источника доходов, т.е. налоговым агентом (н-р, работодателем). В тоже время, индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты и т.п. уплачивают налог за себя самостоятельно (а также когда невозможно удержать налог у источника его возникновения). Плательщиками (субъектами) налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы: - лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев); - лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России. Объектом налогообложения признаются доходы физических лиц. Доходом физического лица признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%.</p>
57.	<p>В каких случаях ставка НДФЛ – 9%?</p> <p><b>Ответ:</b> Налоговая ставка в размере 9% применяется в случаях: (почти не применяется) - получения дивидендов до 2015 года; - получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.; - получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.</p>
58.	<p>В каких случаях по ставке 13% облагаются доходы физических лиц - нерезидентов РФ по ставке 13%?</p> <p><b>Ответ:</b> По ставке 13% облагаются доходы физических лиц - нерезидентов РФ, в следующих случаях: от осуществления трудовой деятельности; от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ"; от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ; от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ.</p>
59.	<p>К каким доходам применяется ставка 35%?</p> <p><b>Ответ:</b> Ставка 35 % применяется к следующим доходам: стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров; суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров и другие.</p>
60.	<p>Какие доходы не облагаются НДФЛ?</p> <p><b>Ответ:</b> Не все доходы облагаются НДФЛ. В основном это различные пособия и социальные выплаты: пособия по безработице, беременности и родам, выходные пособия, пенсии, вознаграждения за донорскую помощь, алименты, гранты, выплаты в связи со стихийным бедствием, стипендии.</p> <p>Эти выплаты не облагаются НДФЛ вне зависимости от статуса налогоплательщика: рези-</p>

	дент или нерезидент. Также НДФЛ не облагаются: - Доходы от продажи движимого имущества, находившегося в собственности более трех лет. - Наследство. - Подарки от близких родственников: супруга, бабушки, дедушки, родителей, братьев, сестер и детей, а также любые денежные подарки. - Доходы от продажи недвижимости или доли в ней, если недвижимость в собственности более пяти лет.
61.	<p>Понятие налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, его правовое регулирование (укажите главу НК РФ) и виды вычетов.</p> <p><b>Ответ:</b> Налоговый вычет — это сумма, на которую при наличии соответствующих оснований уменьшается налогооблагаемая база (доход, с которого уплачивается налог). Правом на оформление налогового вычета обладают только те граждане России, которые уплачивают подоходный налог по ставке 13%. Налоговый вычет можно оформить уже после того, как налог уплачен, например при расходах на покупку недвижимости, образование или лечение. В таком случае возвращается часть подоходного налога, который был уплачен ранее. Виды и размеры налоговых вычетов установлены ст. 218-221 НК РФ. Налоговые вычеты делятся на: стандартные; социальные; имущественные; инвестиционные; профессиональные; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок.</p>
62.	<p>Что относится к стандартным налоговым вычетам по НДФЛ?</p> <p><b>Ответ:</b> К стандартным налоговым вычетам относятся: - вычет на налогоплательщика (участников, ликвидаторов, пострадавших при аварии на Чернобыльской АЭС, ПО «МАЯК», и другие – 3000 руб., Герои СССР и РФ, инвалиды с детства и инвалиды 1 и 2 групп, доноры костного мозга и другие – 500 руб.); - вычет на ребенка (1400 на первого и второго ребенка, 3000 руб. на третьего и каждого последующего ребенка в возрасте до 18 лет, учащегося – до 24 лет, и тд.). Вычет на детей предоставляется каждому супругу. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей. Стандартные вычеты предоставляются по заявлению работника.</p>
63.	<p>Что относится к социальным налоговым вычетам по НДФЛ?</p> <p><b>Ответ:</b> Социальные налоговые вычеты предоставляются по расходам на: благотворительность; образование; медицинские услуги (в том числе медицинское страхование) и лекарственные препараты; негосударственное пенсионное страхование, уплату дополнительных взносов на накопительную пенсию; добровольное страхование жизни; прохождения независимой оценки своей квалификации; физкультурно-оздоровительные услуги. Одновременно заявить вычет по разным видам социальных расходов можно, однако общая сумма вычета для них (за исключением расходов на благотворительность, дорогостоящие медицинские услуги и оплату образования детей) не может превышать 120 000 рублей за год, то есть возвращаются 13% от 120 000 рублей. Социальные налоговые вычеты можно получить при подаче налоговой декларации по НДФЛ в налоговую инспекцию по месту жительства налогоплательщика по окончании года с приложением копий документов, подтверждающих право на вычет. Также вычеты (за исключением вычета по расходам на благотворительность) могут быть получены и до окончания года при обращении с соответствующим заявлением и комплектом документов непосредственно к работодателю.</p>
64.	<p>Что относится к имущественным налоговым вычетам по НДФЛ?</p> <p><b>Ответ:</b> Правом на имущественные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции с имуществом, в частности: продажа имущества; покупка жилья (дома, квартиры, комнаты и т.п.); строительство жилья или приобретение земельного участка для этих целей и др. Имущественный вычет установлен в размере фактических расходов налогоплательщика, но ограничен суммами: 2 000 000 руб. — по расходам на покупку или строительство; 3 000 000 руб. — по процентам с целевых кредитов и займов. Имущественный вычет можно получить при подаче налоговой декларации по НДФЛ в первый год, в последующем - подав заявление работодателю.</p>
65.	<p>Что относится к инвестиционным налоговым вычетам по НДФЛ?</p> <p><b>Ответ:</b> Правом на инвестиционные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции, в частности: с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в результате которых получил доход; вносил личные денежные средства на свой индивидуальный инвестиционный счет; получал доход по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете. Инвестиционный налоговый вычет предоставляется при реализации (погашении) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, находившихся в собственно-</p>

	сти более трех лет. Предельный размер налогового вычета определяется как произведение количества лет нахождения ценных бумаг в собственности и суммы, равной 3 000 000 рублей.
66.	<p>Что относится к профессиональным налоговым вычетам по НДФЛ?</p> <p><b>Ответ:</b> Профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Однако в исключительных случаях, вместо учета фактически произведенных расходов, индивидуальные предприниматели могут получить вычет в размере 20% от общей суммы полученного ими дохода. Перечень доходов, в отношении которых можно получить вычеты: доходы, полученные индивидуальными предпринимателями; доходы, полученные нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты и другими лицами, занимающимися частной практикой; доходы, полученные от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера; авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, полученные налогоплательщиками.</p>
67.	<p>Понятие акцизов, их правовое регулирование (укажите главу НК РФ), субъект и объект налога, виды подакцизных товаров.</p> <p><b>Ответ:</b> Акциз - это федеральный косвенный налог, который включается в цену продукции, товаров и в итоге уплачивается конечными их потребителями – гражданами РФ. В НК РФ акцизам посвящена глава 22, в которой подробно рассматриваются вопросы налогообложения подакцизных товаров и особенности применения акциза. Налогоплательщиками акциза признаются организации, индивидуальные предприниматели и другие лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами. Объект налогообложения акцизами — набор закрепленных в НК РФ операций с подакцизными товарами, например ввоз, реализация и всякого рода передача подакцизных товаров, в том числе на переработку или для собственных нужд. К подакцизным товарам относят: спирты и содержащую их продукцию; напитки, содержащие алкоголь; табак, изделия из него, в том числе и употребляемый нагреванием, жидкий никотин, электронные сигареты; легковые авто и мотоциклы; бензин, ДТ, моторные масла, керосин авиационный, сырье нефти и др.; газ природный (в контексте международных договоров РФ) и другие товары.</p>
68.	<p>Понятие транспортного налога, его правовое регулирование, субъект и объект налогообложения.</p> <p><b>Ответ:</b> Транспортный налог является региональным налогом, устанавливается законами субъектов РФ о налоге, и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Налогоплательщиками (субъектами) транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>
69.	<p>Понятие налога на имущество, его правовое регулирование, субъект и объект налогообложения.</p> <p><b>Ответ:</b> Налог на имущество организаций - региональный налог, он вводится в действие НК РФ и законами субъектов РФ. Основы налога на имущество организаций установлены главой 30 НК РФ. Субъекты Российской Федерации имеют право определять налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога - в рамках, указанных в Налоговом кодексе. Налогоплательщиками (субъектами) налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения. Объектами налогообложения выступают недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, пользование, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе как основные средства. С 2019 года всё движимое имущество организаций освобождается от налогообложения налогом на имущество. Не являются объектами обложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы) и др.</p>
70.	<p>Понятие земельного налога, его правовое регулирование, субъект и объект налогообложения.</p> <p><b>Ответ:</b> Земельный налог является местным налогом, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Плательщи-</p>

ками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота или ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, земельные участки из состава земель лесного фонда, земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.
---

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

П ВГУИТ 2.4.03 Положение о курсовых, экзаменах и зачетах

П ВГУИТ 4.1.02 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости

Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : Задания и методические указания для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Воронеж. гос. ун-т инж. технол. ; сост. Г.В. Беляева, О.О Лукина. Воронеж : ВГУИТ, 2021. 65 с. URL : <https://education.vsu.ru>

**5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине**

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
<b>ПКв4 - Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности</b>					
<b>Знает</b>	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	Результаты тестирования	Обучающимся даны правильные ответы менее чем на 59,99 % всех тестовых вопросов	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающимся даны правильные ответы на 60-74,99% всех тестовых вопросов	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающимся даны правильные ответы на 75-84,99% всех тестовых вопросов	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающимся даны правильные ответы на 85-100% всех тестовых вопросов	Отлично	Освоена / повышенный
		Собеседование (экзамен)	Обучающийся обладает частичными и разрозненными знаниями, только некоторые из которых может связывать между собой	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся обладает системным взглядом на изучаемый объект	Отлично	Освоена / повышенный
<b>Умеет</b>	Исправлять ошибки в налоговом учете; Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; Разрабатывать формы налоговых регистров; Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив; Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;	Решение задач	Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует вы-	Отлично	Освоена / повышенный

	Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды		воды; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения		
<b>Владеет</b>	Навыками ведения налогового учета; Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив Составления и представления налоговых расчетов и деклараций; Составления и представления отчетности во внебюджетные фонды	Кейс-задание	Обучающийся не разобрался в сложившейся ситуации, не выявил причины случившегося и не предложил вариантов решения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся разобрался в сложившейся ситуации, однако не выявил причины случившегося и не предложил вариантов решения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся разобрался в ситуации, выявил причины случившейся ситуации, предложил один вариант выхода из сложившейся ситуации	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся грамотно разобрался в ситуации, выявил причины случившейся ситуации, предложил несколько альтернативных вариантов выхода из сложившейся ситуации	Отлично	Освоена / повышенный
		Реферат	Содержание и состав работы не соответствует выбранной теме либо заявленная тема не раскрыта, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, отсутствуют ссылки на литературные источники, оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям	Не зачтено	Не освоена (недостаточный)
			Содержание и состав работы в полной мере соответствует выбранной теме, заявленная тема раскрыта достаточно полно, использовано достаточное количество научных источников, на них в тексте работы имеются ссылки, не нарушена логичность и последовательность в изложении материала, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям	Зачтено	Освоена (базовый)
		Расчетно-практическая работа	Обучающийся полно и верно раскрыл теоретические вопросы, выбрал обоснованную методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	Отлично	Освоена (повышенный)

			Обучающийся полно и верно раскрыл теоретические вопросы, выбрал обоснованную методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил на все вопросы, имеются незначительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил не более 3 ошибок в ответе	Хорошо	Освоена (повышенный)
			Обучающийся подобрал материал, раскрывающий теоретические вопросы, выбрал методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил не на все вопросы, имеются значительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил не более 5 ошибок в ответе	Удовлетворительно	Освоена (базовый)
			Обучающийся подобрал материал, раскрывающий теоретические вопросы, выбрал не обоснованную методику и провел неправильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил не на все вопросы, имеются значительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил более 5 ошибок в ответе	Неудовлетворительно	Не освоена (недостаточный)