УЧРЕЖДЕНИЕВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налоговый учет и отчетность

По направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция

Профиль подготовки Налоговый юрист

Год набора 2025, 2026

Составитель:

к.э.н., доц. Н.Г. Кулягина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ООП
3. Требования к результатам освоения дисциплины
4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

4.3 Планы практических и семинарских занятий

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

В настоящее время является весьма актуальным корректное ведение налогового учета операций хозяйственной деятельности, что связано, прежде всего, с требованиями законодательного уровня, а также просто с необходимостью грамотно рассчитывать налоги. Налоговая отчетность составляется на основе налогового учета. Следовательно, как ведение налогового учета, так и составление налоговой отчетности на его базе является законодательно необходимым и актуальным.

Цель дисциплины «Налоговый учет и отчетность» – сформировать у магистрантов комплекс знаний, умений и навыков для реализации:

1) способности проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика (ПК-23);

2) способности к организации и проведению проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля, осуществлению оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего налогового законодательства и руководству выполнением профессиональных обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей (ПК-23).

Задачи дисциплины:

1) Разработка методологического обеспечения организации и ведения налогового учета, а также рекомендаций по вопросам расчета и уплаты налогов (ПК-23.1).

2) Организация работы и выполнение профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы, налоговых платежей, формированию налоговых деклараций, а также координирует и проводит работу по консультированию хозяйствующих субъектов и физических лиц в сфере налогов и налогообложения (ПК 23.1)

После освоения данной дисциплины студент должен:

-знать как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов с целью формирования налоговой базы
-уметь составлять налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов
-владеть навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов.

В том числе:

Знать:

- как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-23.1. З.2);

- порядок формирования и ведения налоговых регистров (ПК 23.1 З.2);

Уметь:

- составлять налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов (ПК-23.1. У.2);

- сопоставлять данные налоговых регистров и налоговой отчетности, анализировать их взаимосвязь (ПК 23.1 У.2)

Владеть:

- навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов (ПК-23.1. В.1)

- навыками консультирования хозяйствующих субъектов по вопросам ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности (ПК 23.1 В.1)

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к обязательной части учебного плана. Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Бухгалтерский учет и отчетность

Налоговый учет и отчетность

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм/Налогообложение организаций и физических лиц

Аудит финансовой отчетности

Производственная практика (правоприменительная практика)

Производственная практика (преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению 40.04.01 «Юриспруденция», профиль «Налоговый юрист»:

ПК-23 «Способен осуществлять консультации по организации учета и формирования отчетности, необходимой для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика».

После освоения дисциплины студент должен получить образовательные результаты, представленные в нижеприведенной таблице.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК-23	
ПК-23.1 организует и анализирует процесс ведения	ПК-23.1 З.2 знает как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов с целью формирования

учета, формирования налоговой базы, формирования и предоставления отчетности с применением современных цифровых технологий в экономических субъектах для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика	налоговой базы ПК-23.1 У.2 умеет составлять налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов ПК-23.1 В.1 владеет навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самост.работа Очная/ Заочная	Всего Часов Очная/ Заочная	Индикаторы компетенции/ЗУВы
	Лекц. Очная/ Заочная	Прак. Очная/ Заочная			
Модуль 1: «Налоговый учет»					
Тема 1: Сущность и назначение налогового учета. Порядок ведения налогового учета на предприятии.	3/1	3/1	15/20	21/22	**ПК-23.1 (З3, У2, В1)**
Тема 2: Регистры налогового учета. Порядок составления.	3/1	3/1	15/20	21/22	
Модуль 2: «Налоговая отчетность»					

Тема3: Понятие и состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций.	3/2	3/2	15/20	21/24	**ПК-23.1 (З3, У2, В1)**
Тема 4: Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетностью.	3/1	3/1	15/20	21/22	
Тема 5: Налоговый аудит отчетности	3/1	3/1	10/8	16/10	
Подготовка к зачету			8/8	8/8	
ИТОГО	15/6	15/6	78/96	108/108	

Пояснительная записка

с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 2-х модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Налоговый учет (продвинутый уровень)» включает в себя две учебные темы. В результате прохождения первого модуля студент должен:

- знать как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-23.1. З.2);

-знать порядок формирования и ведения налоговых регистров (ПК 23.1З.2);

-уметь сопоставлять данные налоговых регистров и налоговой отчетности, анализировать их взаимосвязь (ПК 23.1У.2)

-владеть навыками консультирования хозяйствующих субъектов по вопросам ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности (ПК 23.1В.1)

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется устным опросом, тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 2 «Налоговая отчетность (продвинутый уровень)» включает в себя три учебные темы. В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-23.1. З.2);

-уметь составлять налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов (ПК-23.1. У.2);

-уметь сопоставлять данные налоговых регистров и налоговой отчетности, анализировать их взаимосвязь (ПК 23.1У.2)

-владеть навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов (ПК-23.1. В.1)

-владеть навыками консультирования хозяйствующих субъектов по вопросам ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности (ПК 23.1В.1).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Сущность и назначение налогового учета. Задачи налогового учета и его правовые основы.

Понятие и предназначение налогового учета. Виды учета, различия между ними и взаимосвязь. Пользователи информации налогового учета. Задачи налогового учета. Нормативная база для ведения налогового учета.

Тема 2. Регистры налогового учета. Порядок составления.

Понятие «налоговый регистр». Обязательные реквизиты налогового регистра. Форма и виды налоговых регистров. Требования по оформлению налогового регистра. Обязательные и свободные реквизиты налоговых

регистров. Ответственные лица за составление налогового регистра на предприятии. Порядок и правила исправления ошибок в налоговом регистре.

Тема 3. Понятие и состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций

Состав налоговой отчетности по видам налогов и режимам налогообложения (продвинутый уровень). Общий порядок оформления налоговых деклараций. Структура налоговой декларации. Ответственные лица за составление налоговой декларации на предприятии. Порядок и правила исправления ошибок в налоговой декларации.

Тема 4. Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетностью

Заполнение регистров налогового учета и формирование налоговой отчетности на их основе. Сопоставление регистров бухгалтерского и налогового учета (по отдельным операциям). Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетности.

Тема 5. Налоговый аудит отчетности

Понятие и состав доходов по налогу на прибыль. Доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы, не участвующие при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Основные рекомендуемые налоговыми органами регистры по учету доходов.

Специфика проведения аудита отдельных доходов при определении налога на прибыль.

Типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки доходов при определении налога на прибыль.

Критерии признания затрат расходами для целей налогообложения согласно ст 252. НК РФ. Раскрытие понятий для осмысления сущности расходов для целей налогообложения «документально подтверждены»,

«экономически обоснованы», «произведены для дальнейшего получения дохода».

Состав расходов и классификация расходов. Состав внереализационных расходов. Расходы, не участвующие при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Специфика проведения аудита расходов при определении налога на прибыль.

Типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки расходов при определении налога на прибыль.

Особенности налогового аудита отдельных операций по расходам

Аудит налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок заполнения титульного листа, листа № 2 и всех приложений к нему налоговой декларации по налогу на прибыль. Группы показателей по расчету налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок и сроки сдачи налоговой отчетности. Порядок внесения изменений в отчетность организации.

4.3 Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Сущность и назначение налогового учета. Задачи налогового учета и его правовые основы.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Для чего необходим налоговый учет. Каково его предназначение?
2. Какие виды учета вы знаете, какова взаимосвязь между ними?
3. Кто является внутренним пользователем информации налогового учета?
4. Кто является внешним пользователем информации налогового учета?
5. Можно ли использовать принципы бухгалтерского учета для ведения налогового учета?

6. Опишите порядок и организацию ведения налогового учета на предприятии.

Тема 2. Регистры налогового учета. Порядок составления.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Охарактеризуйте понятие «налоговый регистр».
2. Перечислите обязательные реквизиты налогового регистра.
3. В каком нормативном документы содержатся обязательные реквизиты налогового регистра?
4. Какова типовая форма налогового регистра.
5. Кто назначает и кем являются ответственные лица за составление налогового регистра на предприятии?
6. Каков порядок и правила исправления ошибок в налоговом регистре?

Тема 3. Понятие и состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Каков состав налоговой отчетности при разных режимах налогообложения?
2. Каков общий порядок оформления налоговых деклараций?
3. Перечислите обязательные реквизиты титульного листа налоговой декларации.
4. Каков порядок и правила исправления ошибок в налоговой декларации?

Тема 4. Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетностью

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Как взаимосвязаны налоговые регистры и налоговая отчетность?

2. В чем разница между бухгалтерским и налоговым регистром по учету одной и той же хозяйственной операции?

3. Каков порядок заполнения данных из налоговых регистров в налоговую отчетность?

4. Можно ли на основе данных бухгалтерского учета формировать налоговую отчетность?

5. Можно ли на основе данных налогового учета формировать бухгалтерскую отчетность?

Тема 5. Налоговый аудит отчетности

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Какова нормативная база для реализации налогового аудита по налогу на прибыль.

2. Понятие и состав доходов по налогу на прибыль.

3. Каковы доходы, не участвующие при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

4. Каковы типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки доходов при определении налога на прибыль.

5. Перечислите критерии признания затрат расходами для целей налогообложения согласно ст. 252. НК РФ.

6. Раскройте понятия для осмысления сущности расходов для целей налогообложения «документально подтверждены», «экономически обоснованы», «произведены для дальнейшего получения дохода».

7. Каков состав расходов и их классификация расходов.

8. Каковы расходы, не участвующие при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

9. Специфика проведения аудита расходов при определении налога на прибыль.

10. Каковы типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки расходов при определении налога на прибыль.

11. Что входит в понятие «налоговая отчетность» по налогу на прибыль.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов (магистрантов) регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для магистрантов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа магистрантов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и другие, а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием магистрант изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Магистранту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;

- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);

- изучить решения типовых задач;

- решить заданные домашние задания;

- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия магистранты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Особенности ведения налогового учета отдельных операций.
2. Налоговый аудит налога на добавленную стоимость.
3. Налоговый аудит налога на доходы физических лиц.
4. Налоговый аудит внебюджетных платежей.
5. Налоговый аудит земельного налога.
6. Налоговый аудит транспортного налога.
7. Налоговый аудит налога на имущество.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583440 (
2. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583360
3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 194 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21117-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559379

Дополнительная:

4. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 146 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-21059-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/586398

5. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 422 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21846-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582286

Интернет-ресурсы и профессиональные базы данных:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

http://www.aup.ru/books/m884/

http://www.garant.ru

http://www.glavbukh.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, лаборатория программного обеспечения и сопровождения компьютерных систем, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ". При освоении курса используется программа 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Информационно-правовая система "Гарант", СПС Главбух: Проверка контрагентов.

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на зачете.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \cdot 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \cdot 0{,}4$, где К - количество баллов на зачете;

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-23
«Способен осуществлять консультации по организации учета и формирования отчетности, необходимой для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика

в части дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1.	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Фрагментарно знает как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов с целью формирования налоговой базы Умеет составлять с подсказками налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов Владеет отдельными навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов	Выступление на семинаре Тестирование Написание реферата Проведение круглого стола Зачет
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	Не в полном объеме знает как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов с целью формирования налоговой базы Без существенных ошибок умеет составлять налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов Владеет отдельными навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов	Выступление на семинаре Тестирование Написание реферата Проведение круглого стола Зачет
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	В полном объеме знает как анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов с целью формирования налоговой базы В полном объеме умеет составлять налоговую отчетность при ведении общего и специальных налоговых режимов В полном объеме владеет навыками ведения и выбора оптимальных регистров налогового учета при ведении общего и специальных налоговых режимов	Выступление на семинаре Тестирование Написание реферата Проведение круглого стола Зачет

Приложение № 1

Методические рекомендации для магистрантов по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Магистрант должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, анализ ситуации, методы и процедуры аудита, обобщение результатов аудита. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение № 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Налоговый учет и отчетность»

направление подготовки: 40.04.01 «Юриспруденция»

профиль подготовки: «Налоговый юрист»

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
2.1.1 Выступление на семинаре
2.1.2 Тестирование письменное
2.1.3 Реферат, эссе и др. творческие работы
2.1.4 Круглый стол

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. Паспорт фонда оценочных средств

Формы контроля **Формируемые компетенции и индикаторы**	**ПК-23** **ПК-23.1**
Формы текущего контроля	
выступление на семинаре	З2
тестирование письменное	З2,У2
написание рефератов	З2,У2
проведение круглых столов	З2,У2,В1
Форма промежуточного контроля	
зачет	З2,У2,В1

З- знания, У- умения, В- владение

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации и проведения аудита.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути аудита.

Образец вопросов на проверку знаний.

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в налоговой отчетности информации по заемным средствам.

2. Опишите отличия кредитов и займов.

3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по заемным средствам?

4. Какая информация должна быть раскрыта в отчетности по заемным средствам?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но	80-89

сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть этапа или процедуры аудита.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Тестирование

Тестирование используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции. Для того, чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант.

Примерные тесты по рассматриваемой проблематике по темам лекций

Тема 1. Понятие и сущность «налогового учета» и отчетности, учетная политика организации для целей налогообложения

1. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) формы систематизации данных, предназначенные для отражения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы;

б) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового законодательства, без распределения (отражения) на счетах бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных, предназначенные для отражения информации, содержащейся в первичных учетных документах.

2. Налогоплательщик обязан вести налоговый учет:

а) да;

б) нет.

3. Данные налогового учета могут отражаться на счетах бухгалтерского учета:

а) верно;

б) не верно.

4. Налоговый учет:

а) рекомендован к применению;

б) обязателен к применению;

в) вести или не вести решает налогоплательщик самостоятельно.

5. В качестве регистров налогового учета Налоговым Кодексом:

а) не запрещено использовать регистры бухгалтерского учета;

б) запрещено использовать регистры бухгалтерского учета;

в) рекомендовано использовать регистры бухгалтерского учета.

6. Какой из видов учета в большей степени призван отразить реальное финансовое положение организации:

а) бухгалтерский;

б) налоговый.

7. Варианты организации налогового учета на предприятии определяются:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) самостоятельно налогоплательщиком;

в) по согласованию с налоговыми органами.

8.Показатели налоговых регистров формируются на основе:

а) первичных документов;

б) бухгалтерских регистров;

в) справок бухгалтера.

9. Не является обязательным реквизитом налогового регистра:

а) наименование хозяйственной операции;

б) банковские реквизиты организации;

в) измерители хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении

10. Верно ли утверждение, что «налогоплательщик обязан ежегодно утверждать учетную политику для целей налогообложения»:

а) да;

б) нет.

Тема № 2.

1. Доходы организации в целях исчисления на прибыль определяются по мере поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет при применении:

а) метода начислений;

б) кассового метода;

в) в любом случае.

2. Не являются доходами в целях исчисления налога на прибыль:

а) безвозмездно полученные средства от учредителя, доля которого составляет в уставном капитале получающей стороны 45%;

б) безвозмездно полученные средства от учредителя, доля которого составляет в уставном капитале получающей стороны 55%;

в) безвозмездно полученные средства от учредителя, доля которого составляет в уставном капитале получающей стороны 25%.

3. Первичным документом, подтверждающим доходы организации, является:

а) регистр бухгалтерского учета;

б) регистр налогового учета;

в) акт о выполненных работах, подписанных руководством данной организации и исполнителем;

г) накладная, полученная от поставщика за поставленную продукцию.

4. Под реализацией продукции понимается:

а) только отгрузка продукции покупателю;

б) отгрузка продукции и переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю;

в) только плата отгруженной продукции покупателем.

5.Организация А безвозмездно получила имущество от юридического лица Б, уставной капитал организации Б состоит из 51% вклада организации А. Будет ли учитываться стоимость этого имущества при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль у организации А.

а) да;

б) нет.

6. Организация А безвозмездно получила имущество от юридического лица Б, уставной капитал организации Б состоит из 43% вклада организации А. Будет ли учитываться стоимость этого имущества при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль у организации А.

а) да;

б) нет.

7. В случае получения имущества безвозмездно, по какой стоимости его следует учитывать при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

а) средняя стоимость;

б) первоначальная стоимость;

в) рыночная стоимость.

8. К внереализационным доходам согласно НК РФ, относят доходы, которые не связаны с основными видами деятельности:

а) нет;

б) да.

9. В какой статье перечислены внереализационные доходы, которые вправе учитывать налогоплательщик при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

а) 248 НК РФ;

б) 249 НК РФ;

в) 250 НК РФ;

г) 251 НК РФ.

10. К внереализационным доходам из нижеприведенного списка относятся (более одного правильного ответа):

1) доходы от долевого участия в других организациях;

Доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

3) доходы от реализации товаров;

4) доходы от реализации услуг;

5) доходы от реализации работ.

11. Учитываются ли доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа при определении налогооблагаемой базы при применении УСН:

а) да;

б) нет.

Тема № 3.

1. Верно ли определение, что первоначальная стоимость ОС – это сумма всех расходов связанных с его покупкой, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете:

а) да;

б) нет.

2. Верно ли утверждение, что, первоначальная стоимость ОС не зависит от способа его приобретения:

а) нет;

б) да.

3. Проценты по кредитам, полученным для покупки ОС, начисленные до его оприходования на балансе фирмы учитываются для целей налогообложения в составе:

а) первоначальной стоимости ОС;

б) в составе внереализационных расходов.

4. Налоговым Кодексом не предусмотрен следующий метод начисления амортизации основных средств:

а) нелинейный;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) линейный.

5. Амортизируемое имущество, полученное безвозмездно, включается в состав внереализационных доходов по:

а) стоимости передающей стороны;

б) рыночной стоимости;

в) по остаточной стоимости.

6. Могут быть списаны ОС с баланса фирмы в результатебезвозмездной передачи другому лицу:

а) нет;

б) да.

7. Верно ли утверждение, что, суммарный баланс группы (подгруппы) определяется как общая остаточная налоговая стоимость всех объектов ОС, отнесенных к данной амортизационной группе или подгруппе:

а) да;

б) нет.

8. Понятие суммарного баланса группы (подгруппы) определяется при применении:

а) только нелинейного метода амортизации;

б) только линейного метода амортизации;

в) нелинейного и линейного метода амортизации.

9. Метод амортизации, используемый на предприятии должен быть зафиксирован (определен):

а) в учетной политики для целей бухгалтерского учета;

б) в учетной политики для целей налогового учета;

в) в учетных политиках как для целей налогового учета, так и бухгалтерского учета.

10. Методы определения амортизационных отчислений по налоговому учету представлены в:

а) ст. 252 НК РФ;

б) ст. 254 НК РФ;

в) ст. 259 НК РФ;

г) ст. 260 НК РФ.

Тема № 4.

1. Существует 4 вида расходов, связанных с производством и реализацией товаров /работ, услуг/ - выберите их из следующих пунктов (более одного правильного ответа):

а) материальные расходы;

б) расходы на оплату труда;

в) расходы на приобретение товаров для их дальнейшей реализации

г) суммы начисленной амортизации;

д) косвенные расходы при ведении торговой деятельности;

е) прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

2. Критерии признания расходов для целей налогообложения перечислены в:

а) 251 статье НК РФ;

б) 252 статье НК РФ;

в) 254 статье НК РФ;

г) 264 статье НК РФ.

3. По правилам налогового учета расходы делятся на:

а) прямые и косвенные;

б) основные и накладные.

4. К расходам, не учитываемым в целях налогообложения, относят (более одного правильного ответа):

а) средства в виде займов, перечисленных партнерам по бизнесу;

б) документально подтвержденные расходы, которые экономически не обоснованны;

в) средства в виде процентов, уплачиваемых при использовании земных средств;

г) экономически обоснованные расходы, по которым нет документального подтверждения.

5. Первичным документом, подтверждающим расходы организации, является:

а) регистр бухгалтерского учета;

б) регистр налогового учета;

в) накладная, полученная от поставщика за поставленную продукции;

в) акт о выполненных работах, подписанных руководством данной организации и исполнителем.

6. Косвенные расходы:

а) относят к расходам текущего (отчетного) периода:

б) распределяют по отчетным (налоговым) периодам;

7. Состав прямых расходов в целях исчисления налога на прибыль определяется:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

8. По правилам налогового учета в фактическую себестоимость материалов не включают:

а) проценты по кредитам, полученным для покупки материалов;

б) комиссионное вознаграждение посредника;

в) транспортные расходы, связанные с приобретением материалов.

9. Состав расходов на оплату труда при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль изложен в статье:

а) 252 НК РФ;

б) 254 НК РФ;

в) 255 НК РФ;

г) 264 НК РФ.

10. Состав материальных расходов при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль изложен в статье:

а) 252 НК РФ;

б) 254 НК РФ;

в) 255 НК РФ;

г) 264 НК РФ.

Тема № 5.

1. Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 НК РФ, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган:

а) по месту регистрации;

б) по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

2. В случае отсутствия обязательств по уплате налога обязаны ли сдавать налогоплательщики налоговую отчетность по итогам за налоговый период:

а) да;

б) нет.

3. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по истечении налогового периода по:

а) по обычной форме, которые предусмотрены для всех налогоплательщиков;

б) по упрощенной форме;

в) по специальной форме для некоммерческих организаций.

4. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее … со дня окончания соответствующего отчетного периода (найдите корректный ответ):

а) 28 рабочих дней;

б) 28 календарных дней;

в) 30 календарных дней.

5. Формой налоговой отчетности по налогу на прибыль является:

а) расчетный документ по налогу на прибыль;

б) декларация по налогу на прибыль;

в) справка о налоге на прибыль.

6. Есть ли листы декларации по налогу на прибыль, которые налогоплательщик вправе не заполнять, если у него нет соответствующих операций, и если они не относятся к листам, обязательным для заполнения:

а) нет;

б) да.

7. Обязан ли налогоплательщик указывать контактный телефон при заполнении титульного листа декларации по налогу на прибыль:

а) да;

б) нет.

8.Обязан ли налогоплательщик указывать шифр основного вида деятельности при заполнении титульного листа декларации по налогу на прибыль:

а) да;

б) нет.

9. Порядок формирования налоговых деклараций определен:

а) ст. 270 НК РФ;

б) ст. 284 НК РФ;

в) ст. 289 НК РФ.

10. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы пересчет налоговых обязательств производится:

а) в текущем периоде, когда выявлена ошибка;

б) в периоде, следующем за периодом обнаружения ошибки.

11. Существует ли специфика при учете торговых операций при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, которая регламентируется отдельной статей НК РФ:

а) да;

б) нет.

12. Налог на прибыль по классификации «принадлежность к уровням управления и власти» является:

а) федеральным налогом;

б) региональным налогом;

в) местным налогом.

13. Налог на прибыль по способу обложения относиться к:

а) прямым налогам;

б) косвенным налогам.

14. Расходы торговых фирм делятся на:

а) прямые и косвенные;

б) прямые и накладные;

в) постоянные и переменные.

15. К прямым расходам согласно НК РФ относят (более одного правильного ответа):

а) стоимость товаров, приобретенных в отчетном (налоговом) периоде;

б) стоимость товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;

в) транспортные расходы по доставке товаров до покупателя, даже если они включены в стоимость товаров.

г) транспортные расходы по доставке товаров до покупателя (если такие расходы не включены в цену товара).

16. Верно ли утверждение, что косвенные и внереализационные расходы – это две различные группы расходов:

а) да;

б) нет.

17. Верно ли утверждение, что в состав учитываемых расходов могут быть включены только те прямые расходы, которые относят к реализуемым товарам:

а) да;

б) нет.

18.Верно ли утверждение, что один из вариантов образования постоянных разниц может быть за счет того, что возникло превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения (по нормируемым расходам):

а) нет;

б) да.

19. Верно ли утверждение, что временные разницы возникают вследствие несовпадения момента принятия доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

а) да;

б) нет.

20. В каком ПБУ были даны определения постоянные и временные разницы:

а) ПБУ № 1;

б) ПБУ № 6;

в) ПБУ №10;

г) ПБУ № 18.

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.3 Реферат.

Реферат используются для текущего контроля знаний студентов. В целях освоения компетенции для подготовки реферата студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Студент может выбрать самостоятельно тему реферата.

Примерная тематика рефератов.

1.Налоговый аудит доходов при определении налога на прибыль.
2. Налоговый аудит расходов при определении налога на прибыль.
3. Налоговый аудит кредитных операций.
4. Налоговый аудит финансовых вложений.
5. Налоговый аудит операций с основными средствами
6. Налоговый аудит операций с нематериальными активами.
7. Налоговый аудит издержек производства.
8. Налоговый аудит финансовых результатов.
9. Налоговый аудит собственного капитала.
10. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации в ходе налоговой аудиторской проверки.
11. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.
12. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
13. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка в ходе аудита.
14. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
15. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджмента со стороны собственников (акционеров).

Критерии оценивания

Критериями оценки рефератаявляются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и

плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.4 Круглый стол

«Круглый стол» как метод активного обучения и одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяет оценить степень освоения компетенции через проводимую дискуссию. Участие в круглом столе показываем умение студентов решать проблемы. Участие студентов в круглом столе позволяет оценить степень выработки у студентов профессиональных умений и навыков излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.

Примерная тематика круглых столов

1. Виды учета. Предназначение и актуальность.
2. Проблемы перехода на международные стандарты аудита
3. Налоговый консалтинг и аудит: современные тенденции и перспективы развития.
4. Как оптимизировать ведение бухгалтерского, налогового и управленческого учета
5. Проблемы формирования института внутреннего аудита.

Критерии оценивания освоения компетенции на круглом столе

Результат	Балл
Студент активно участвует в дискуссии, часто выражает свою точку зрения, показывает отличные профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.	100-90
Студент активно участвует в дискуссии, часто выражает свою точку зрения, показывает хорошие профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения.	80-89
Студент недостаточно активно участвует в дискуссии, нечасто выражает свою точку зрения, показывает неплохие профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения.	70-79
Студент практически не участвует в дискуссии, редко выражает свое мнение.	60-69
Студент практически не участвует в дискуссии, и не выражает свое мнение.	Менее 60

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Сущность и назначение налогового учета (ПК-23).
2. Основные задачи налогового учета (ПК-23).
3. Основные понятия налогового учета: объекты налогового учета, единица налогового учета, показатели налогового учета, данные налогового учета (ПК-23).
4. Основные принципы организации налогового учета на предприятии (ПК-23).
5. Принципы формирования учетной политики для целей налогового учета (ПК-23).
6. Аналитические регистры налогового учета (ПК-23).
7. Порядок расчета налоговой базы (ПК-23).
8. Подтверждение данных налогового учета (ПК-23).
9. Регистры промежуточных расчетов (ПК-23).
10. Варианты ведения налогового учета. Виды учета (ПК-23).
11. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Взаимосвязь управленческого и налогового учета (ПК-23).
12. Специфика налогового аудита (ПК-23).
13. Налоговый аудит кредиторской задолженности предприятия (ПК-23).
14. Понятие внешнего и внутреннего налогового аудит (ПК-23).
15. Налоговый аудит дебиторской задолженности предприятия (ПК-23).
16. Налоговый аудит нематериальных активов (ПК-23).
17. Налоговый аудит движения основных средств (ПК-23).
18. Аудит расчётов с бюджетом по налогам и сборам (ПК-23).
19. Налоговый аудит заемных средств предприятия (ПК-23).
20. Налоговый аудит расчётов по зарплате (ПК-23).
21. Налоговый аудит уставного капитала организации (ПК-23).
22. Налоговый аудит финансовых вложений (ПК-23).
23. СРО аудиторов: понятие, основные цели (ПК-23).
24. Оценка аудиторских рисков в ходе налогового аудита (ПК-23).
25. Налоговый аудит финансовых результатов (ПК10, ПК-23).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи и ситуации для проверки

сформированности умений и навыков студентов

Задача 1

По итогам 2021 года ООО "Юг" получило:

- прибыль от обычных видов деятельности в сумме 230 000 руб.;
- убыток от прочих видов деятельности в сумме 1600 руб.

Опишите, как будет отражен финансовый результат в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, и какие заключительные проводки должен сделать бухгалтер по списанию полученного финансового результата 31 декабря отчетного года.

Когда акционеры могут принимать решение о распределении прибыли, полученной за отчетный год?

Задача 2

В декабре отчетного года ООО "Юг" приобрело по договору станок. Его стоимость составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Расходы на доставку станка до цеха фирмы и его монтаж составили 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). На конец года станок ввели в эксплуатацию.

Определите величины «входного» НДС по операциям? В какой момент можно сделать вычет «входного» НДС?

Задача 3

В октябре было зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью "Север".

Уставный капитал ООО "Север", который указан в его учредительных документах, составляет 20 000 руб. На момент регистрации фирмы он оплачен в сумме 10 000 руб. В уставный капитал внесены денежные средства.

На каких статьях баланса и в какой сумме найдет свое отражение данная операция?

Задача 4

ООО "Юг" оказывает транспортные услуги. В I квартале отчетного года выручка от их реализации составила 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Расходы "Юг" составили 400 000 руб., из них:

прямые - 300 000 руб.;

общепроизводственные - 60 000 руб.;

общехозяйственные - 40 000 руб.

Фирма ведет учет оказанных услуг по полной себестоимости.

Транспортные услуги оказаны в рамках одного договора с заказчиком.

Какие проводки должен сделать бухгалтер для отражения данной операции. Как она будет отражена в отчете о финансовых результатах? Как классификация расходов может повлиять на определение налога на прибыль?

Задача 5

ООО "Юг" оказывает транспортные услуги. В I квартале отчетного года выручка от их реализации составила 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Расходы "Юг" составили 400 000 руб., из них:

прямые - 300 000 руб.;

общепроизводственные - 60 000 руб.;

общехозяйственные - 40 000 руб.

Фирма ведет учет оказанных услуг по сокращенной себестоимости.

Транспортные услуги оказаны в рамках одного договора с заказчиком.

Какие проводки должен сделать бухгалтер для отражения данной операции. Как она будет отражена в отчете о финансовых результатах?

Задача 6

В ноябре отчетного года ООО "Север" заключило с ЗАО "Юг" договор займа. По его условиям "Север" предоставляет "Юг" 1 000 000 руб. сроком на один месяц.

"Юг" должен выплатить проценты по займу по ставке 25% годовых.

Деньги поступили на расчетный счет "Юг" также в ноябре. В декабре отчетного года "Юг" вернул "Северу" сумму займа и уплатил проценты.

Как данная операция будет отражена в годовой отчетности?

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по налоговому учету.	**A**	**100-96**	**Зачет**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**Зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача по налоговому учету решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты,	**A**	**90-86**	**Зачет**	

исправленные студентом с помощью преподавателя.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по налоговому учету. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачет**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по налоговому учету. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачет**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**Зачет**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи по налоговому учету и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**Зачет**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и	**E**	**65-61**	**Зачет**	

связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач по налоговому учету. Речевое оформление требует поправок, коррекции.				
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачет**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы зачета. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача по налоговому учету не решена	**F**	**Менее 60**	**Зачет**	**Компетенции не сформированы**