

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и ауди»

Форма обучения: очная, заочная

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Срок обучения: очная форма – 4 года, заочная форма – 4 года 6 мес.

Вид учебной работы	Трудоемкость, часы (з.е.)	
	Очная форма	Заочная форма
1. Контактная работа обучающегося с преподавателем:	50(1,39)	10(0,28)
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	48(1,33)	8(0,22)
- лекции	24(0,67)	4(0,11)
- практические занятия	24(0,67)	4(0,11)
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2(0,06)	2(0,06)
2. Самостоятельная работа студентов, всего	105(2,92)	163(4,53)
- др. формы самостоятельной работы	105(2,92)	163(4,53)
3. Промежуточная аттестация - экзамен	25(0,69)	7(0,19)
Итого	180(5)	180(5)

Миннигалеева В.З. Налоговый учет и налоговое планирование: Рабочая программа дисциплины (модуля). – Казань: Казанский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 2019. – 66 с.

Рабочая программа по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и налоговое планирование» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика составлена Миннигалеевой В.З., доцентом кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки «Экономика», утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015 г. № 1327, и учебными планами по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (год начала подготовки -2019).

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации от «11» марта 2019 г., протокол № 6.

одобрена Научно-методическим советом Казанского кооперативного института (филиала) от 03.04.2019, протокол № 5.

утверждена Ученым советом Российского университета кооперации от 18.04.2019, протокол № 4.

© АНОО ВО ЦС РФ
«Российский университет
кооперации» Казанский
кооперативный институт
(филиал), 2019
© Миннигалеева В.З., 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)	4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины (модуля)	6
5.1. Содержание разделов, тем дисциплины (модуля)	6
5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)	8
5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий	9
6. Лабораторный практикум	10
7. Практические занятия (семинары)	10
8. Примерная тематика курсовых проектов (работ)	13
9. Самостоятельная работа студента	13
10. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	14
11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	15
12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)	16
13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)	16
14. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	16
15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	17
16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины (модуля) для преподавателей, образовательные технологии	18
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	20
1. Паспорт фонда оценочных средств	21
1.1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	21
1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций	21
1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции	22
1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания	24
2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации	27
2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации	27
2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации	34
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине	35
2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине	40
2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине	41
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	42
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	43
КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ	49
ТЕМЫ ДОКЛАДОВ	53
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1	55
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №2	64

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины – сформировать компетенции обучающегося в организации и методике ведения налогового учета и налогового планирования хозяйственной деятельности организации.

Задачи освоения дисциплины

- познание теоретических принципов налогового учета и налогового планирования;
- овладение и изучение нормативно-правовыми основами налогообложения;
- ознакомление с методами ведения налогового учета и налогового планирования;
- уяснение особенностей построения системы налогового учета и налогового планирования в организациях.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина относится к вариативной части блока Б1.

Для изучения учебной дисциплины необходимы следующие знания, умения и владения навыками, формируемые предшествующими дисциплинами:

Учет и налогообложение предпринимательской деятельности (ПК-16, ПК-17).

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ПК-17 - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;

ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
ПК-17 ПК-18	Знать основные законодательные акты и действующие нормативные документы налогового учета и налогового планирования; Знать теоретические и методические вопросы налогового учета и налогового планирования. Знать методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах	<i>Опрос Тесты</i>
	Уметь применять нормы законодательства в налоговом учете и налоговом планировании; Уметь применять теоретические знания при решении практических задач и в конкретных финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия. Уметь анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета	<i>Тесты Задачи</i>
	Владеть навыками организации налогового учета и налогового планирования деятельности на предприятии; Владеть навыками формирования полной и достоверной информации налоговой деятельности организации. Владеть знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности	<i>Контрольная работа Доклад</i>

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

очная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	По семестрам
Комплексная работа обучающихся с преподавателем	50	50
Аудиторные занятия всего, в том числе:	48	48
Лекции	24	24
Практические занятия	24	24
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2
Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	105	105
Другие виды самостоятельной работы:	105	105
Вид промежуточной аттестации – экзамен	25	25
ИТОГО:		
Общая трудоемкость	часов	180
	зач. ед.	5

заочная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	Курс
Комплексная работа обучающихся с преподавателем	10	10
Аудиторные занятия всего, в том числе:	8	8
Лекции	4	4
Практические занятия	4	4
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2
Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	163	163
Другие виды самостоятельной работы:	163	163
Вид промежуточной аттестации – экзамен	7	7
ИТОГО:	часов	180
	зач. ед.	5
Общая трудоемкость	5	5

5. Содержание дисциплины (модуля)**5.1. Содержание разделов, тем дисциплины (модуля)****Тема 1. Осуществление налогового учета в организации**

Понятие и сущность налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Принципы налогового учета. Методология налогового учета. Участники налогового учета.

Тема 2. Система организации налогового учета на предприятии

Системы и объекты налогового учета. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение. Основные модели ведения налогового учета на предприятии. Понятие аналитических регистров налогового учета.

Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документальное оформление учета НДС: счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

Тема 4. Налоговый учет при исчислении акцизов

Понятие налогового учета акцизов. Организация налогового учета акцизов. Особенности учета сумм акцизов в налоговом учете. Порядок заполнения налоговой декларации по акцизам.

Тема 5. Налоговый учет при исчислении НДФЛ

Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Ставки налога.

Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на

доходы физических лиц в бюджет. Заполнение карточек налогового учета по форме 2-НДФЛ, 6-НДФЛ.

Тема 6. Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС)

Налоговый учет для целей исчисления страховых взносов на пенсионное и социальное страхование. Порядок исчисления и уплаты единого социального страхового сбора (ЕССС). Составление регистров налогового учета по страховым взносам.

Тема 7 Налоговый учет при исчислении налога на прибыль

Налоговый учет доходов организаций. Налоговый учет расходов организации. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов и расходов для целей налогообложения, отличия от состава для целей бухгалтерского учета Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов и расходов. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Тема 8. Налоговый учет при исчислении ресурсных налогов

Организация налогового учета налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Организация налогового учета по водному налогу. Организация налогового учета сборов за пользование объектами животного мира и биологических ресурсов.

Тема 9. Налоговый учет при исчислении имущественных налогов.

Организация налогового учета по транспортному налогу. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций. Организация налогового учета по земельному налогу

Тема 10. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации.

Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога и порядок заполнения налоговой декларации

Тема 11. Основы налогового планирования в организации

Содержание налогового планирования на уровне организации. Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их

классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования

Тема 12. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации

Понятие учетной политики в целях налогообложения. Структура учетной политики. Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов

Тема 13. Налоговые льготы в системе налогового планирования

Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий. Налоговая амнистия. Льготы и основания для прекращения применения льготы и его последствия. Особые экономические зоны

Тема 14. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта

Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки

Тема 15. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике

Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. Различия систем налогообложения, существующих в мире. Типология налогового планирования в зарубежных странах. Тенденция международного налогового планирования и офшорный бизнес. Специфика международного налогового планирования в России

5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование» формирует компетенции ПК-17, ПК-18, необходимые в дальнейшем для формирования компетенций преддипломной практики.

5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Осуществление налогового учета в организации	1	1	6	8
2.	Система организации налогового учета на предприятии	1	1	6	8
3.	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	1	1	8	10
4.	Налоговый учет при исчислении акцизов	1	1	6	8
5.	Налоговый учет при исчислении НДС	1	1	8	10
6.	Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС)	1	1	8	10
7.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	2	2	8	12
8.	Налоговый учет при исчислении ресурсных налогов	2	2	6	10
9.	Налоговый учет при исчислении имущественных налогов	2	2	6	10
10.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	2	2	8	12
11.	Основы налогового планирования в организации	2	2	6	10
12.	Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	2	2	9	13
13.	Налоговые льготы в системе налогового планирования	2	2	8	12
14.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	2	2	6	10
15.	Налоговое планирование в мировой и национальной экономике	2	2	6	10
	ИТОГО:	24	24	105	153

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Осуществление налогового учета в организации	1		10	11
2.	Система организации налогового учета на предприятии	1		10	11
3.	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	1	1	10	12
4.	Налоговый учет при исчислении акцизов	1		10	11
5.	Налоговый учет при исчислении НДС		1	10	11
6.	Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС)		1	10	11
7.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль		1	10	11
8.	Налоговый учет при исчислении ресурсных налогов			10	10
9.	Налоговый учет при исчислении имущественных налогов			11	11
10.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов			12	12
11.	Основы налогового планирования в организации			12	12
12.	Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации			12	12
13.	Налоговые льготы в системе налогового планирования			12	12
14.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта			12	12
15.	Налоговое планирование в мировой и национальной экономике			12	12
	ИТОГО:	4	4	163	171

6. Лабораторный практикум

Лабораторные занятия не предусмотрены учебными планами.

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия проводятся с целью формирования компетенций обучающихся, закрепления полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения обучающимися специальной литературы.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Осуществление налогового учета в организации	1. Понятие и сущность налогового учета 2. Цели и задачи налогового учета 3. Участники налогового учета 4. Принципы налогового учета 5. Методология налогового учета	1
2	Система организации налогового учета на предприятии	1. Принципы налогового учета и их сравнительная характеристика с бухгалтерским учетом 2. Основные требования к регистрам налогового учета 3. Составление и оформление регистров налогового учета	1
3	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	1. Определение налоговой базы НДС в налоговом учете 2. Составление аналитических регистров налогового учета по НДС и налоговой декларации	1
4	Налоговый учет при исчислении акцизов	1. Определение налоговой базы по акцизу в налоговом учете 2. Заполнение аналитических регистров налогового учета, налоговой декларации	1
5	Налоговый учет при исчислении НДФЛ	1. Определение налоговой базы налога на доходы физических лиц 2. Составление регистров налогового учета по НДФЛ	1
6	Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС)	1. Налоговый учет определения суммы страховых взносов 2. Составление регистров налогового учета по страховым взносам	1
7	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	1. Налоговый учет определения доходов от реализации 2. Налоговый учет исчисления внереализационных доходов. 3. Налоговый учет определения расходов, учитываемых при налогообложении 4. Налоговый учет исчисления внереализационных расходов 5. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета. 6. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»	2
8	Налоговый учет при исчислении ресурсных налогов	1. Налоговый учет определения налоговой базы и суммы НДС, заполнение налоговой декларации 2. Определение налоговой базы и суммы водного налога, заполнение налоговой декларации.	2
9	Налоговый учет при исчислении имущественных налогов	1. Определение налоговой базы и суммы транспортного налога, заполнение налоговой декларации 2. Определение налоговой базы и суммы налога на имущество организации, заполнение налоговой декларации 3. Определение налоговой базы и суммы земельного налога, заполнение налоговой декларации.	2

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
10	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	1. Заполнение аналитических регистров налогового учета, налоговой декларации по УСН. 2. Заполнение аналитических регистров налогового учета, налоговой декларации по ЕНВД. 3. Заполнение аналитических регистров налогового учета, налоговой декларации по ЕСХН.	2
11	Основы налогового планирования в организации	1. Понятие и структура налогового планирования 2. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация 3. Мероприятия и инструменты налогового планирования 4. Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования	2
12	Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	1. Формирование учетной политики для целей налогообложения 2. Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения	2
13	Налоговые льготы в системе налогового планирования	1. Определение налоговой базы НДС с использованием методики налоговой оптимизации 2. Оптимизация налоговых платежей по НДФЛ 3. Расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации	2
14	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	1. Способы расчета налогового бремени юридического лица	2
15	Налоговое планирование в мировой и национальной экономике	1. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике	2
	ИТОГО		24

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	1. Определение налоговой базы НДС в налоговом учете 2. Составление аналитических регистров налогового учета по НДС и налоговой декларации	1
2	Налоговый учет при исчислении НДФЛ	1. Определение налоговой базы налога на доходы физических лиц 2. Составление регистров налогового учета по НДФЛ	1
3	Налоговый учет при исчислении единого социального	1. Налоговый учет определения суммы страховых взносов 2. Составление регистров налогового учета по страховым взносам	1

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
	страхового сбора (сокращенно ЕССС)		
4	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	1. Налоговый учет определения доходов от реализации 2. Налоговый учет исчисления внереализационных доходов. 3. Налоговый учет определения расходов, учитываемых при налогообложении 4. Налоговый учет исчисления внереализационных расходов 5. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета. 6. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»	1
	ИТОГО		4

8. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые проекты (работы) не предусмотрены учебными планами.

9. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
1	Осуществление налогового учета в организации	Домашнее задание/ Конспект темы	Устный опрос
2	Система организации налогового учета на предприятии	Домашнее задание/ Тестирование	Тесты
3	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
4	Налоговый учет при исчислении акцизов	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
5	Налоговый учет при исчислении НДФЛ	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
6	Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС)	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
7	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	Домашнее задание/ Доклад	Доклад
8	Налоговый учет при исчислении ресурсных налогов	Домашнее задание/ Доклад Конспект темы	Устный опрос
9	Налоговый учет при исчислении имущественных налогов	Домашнее задание/ Доклад Конспект темы	Устный опрос
10	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Домашнее задание/ доклад	Доклад
11	Основы налогового планирования в организации	Домашнее задание/ доклад	Доклад
12	Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	Домашнее задание/ доклад Конспект темы	Устный опрос
13	Налоговые льготы в системе налогового планирования	Домашнее задание/ задачи	Задачи

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
14	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	Домашнее задание/ задачи	Задачи
15	Налоговое планирование в мировой и национальной экономике	Домашнее задание/ доклад Конспект темы	Доклад

10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов предполагает тщательное освоение учебной и научной литературы по изучаемой дисциплине.

При изучении основной рекомендуемой литературы студентам необходимо обратить внимание на выделение основных понятий, их определения, научно-технические основы, узловые положения, представленные в изучаемом тексте.

При самостоятельной работе студентов с дополнительной литературой необходимо выделить аспект изучаемой темы (что в данном материале относится непосредственно к изучаемой теме и основным вопросам).

Дополнительную литературу целесообразно прорабатывать после основной, которая формирует базис для последующего более глубокого изучения темы. Дополнительную литературу следует изучать комплексно, рассматривая разные стороны изучаемого вопроса. Обязательным элементом самостоятельной работы студентов с литературой является ведение необходимых записей: конспекта, выписки, тезисов, планов.

Для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине используются следующее учебно-методическое обеспечение:

а) основная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/468885>

2. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : Учебное пособие / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

б) дополнительная литература:

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342093>

11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

б) основная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/468885>

2. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : Учебное пособие / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

в) дополнительная литература:

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342093>

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru
- <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks
- <https://ibooks.ru/> - ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru
- <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»
- <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium.com
- <https://dlib.eastview.com/> - База данных East View

13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)

1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.
 - a. Office ProPlus All Lng Lic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)
 - b. Windows 8
2. Консультант + версия проф.- справочная правовая система
3. Система тестирования INDIGO.
4. Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО
5. Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

14. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим

противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.

15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование» состоит из 15 тем и изучается на лекциях, практических занятиях и при самостоятельной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Кроме того, обучающиеся должны ознакомиться с программой дисциплины и списком основной и дополнительной рекомендуемой литературы.

Основной теоретический материал дается на лекционных занятиях. Лекции включают все темы и основные вопросы дисциплины. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем основную и дополнительную учебную литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к практическим занятиям.

Для закрепления теоретического материала, формирования профессиональных компетенций и практических навыков налогового учета со студентами бакалавриата проводятся практические занятия. В ходе практических занятий разбираются основные и дополнительные теоретические вопросы налогового учета, решаются практические задачи на разработку и обоснование решений, проводятся тестирования по результатам изучения тем.

На изучение каждой темы выделено в соответствии с рабочей программой дисциплины количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой.

Для эффективного освоения материала дисциплины учебным планом предусмотрена самостоятельная работа, которая должна выполняться в обязательном порядке. Выполнение самостоятельной работы по темам дисциплины, позволяет регулярно проводить самооценку качества усвоения материалов дисциплины и выявлять аспекты, требующие более детального изучения. Задания для самостоятельной работы предложены по каждой из изучаемых тем и должны готовиться индивидуально и к указанному сроку.

По необходимости студент бакалавриата может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

В случае посещения обучающегося лекций и практических занятий, изучения рекомендованной основной и дополнительной учебной литературы, а также своевременного и самостоятельного выполнения заданий, подготовка к экзамену по дисциплине сводится к дальнейшей систематизации полученных знаний, умений и навыков.

16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины (модуля) для преподавателей, образовательные технологии

Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения дисциплины (модуля):

- а) для текущей успеваемости: опрос, доклад, решение задач;
- б) для самоконтроля обучающихся: тесты;
- в) для промежуточной аттестации: вопросы для экзамена.

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование» используются следующие образовательные технологии:

- 1) лекции с использованием методов проблемного изложения материала;
- 2) ситуационная задача;
- 3) проведение практико-ориентированных занятий.

№ п/п	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
1	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	1	1		1
2	Налоговый учет при исчислении акцизов Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	1	1		
3	Налоговый учет при исчислении НДФЛ Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов	1	1		1

№ п/п	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
	(слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)				
4	Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС) Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	1	1		1
5	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	2		1
	Итого:	6	6		4

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций

1.2.1 Компетенция ПК-17 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Отчетность экономических субъектов
Международные стандарты финансовой отчетности
Учет и налогообложение предпринимательской деятельности
Организация и методика налоговых проверок
Контроль и ревизия в кооперативных организациях
Внутренний контроль
Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
Производственная практика. Преддипломная практика

1.2.2 Компетенция ПК-18 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Отчетность экономических субъектов
Контроль и ревизия в кооперативных организациях
Внутренний контроль
Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
Производственная практика. Преддипломная практика

1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства
1. 2.	ПК-17 ПК-18	<p>Тема 1. Осуществление налогового учета в организации</p> <p>Тема 2. Система организации налогового учета на предприятии</p> <p>Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость</p> <p>Тема 4. Налоговый учет при исчислении акцизов</p> <p>Тема 5. Налоговый учет при исчислении НДС</p> <p>Тема 6. Налоговый учет при исчислении единого социального страхового сбора (сокращенно ЕССС)</p> <p>Тема 7. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль</p> <p>Тема 8. Налоговый учет при исчислении ресурсных налогов</p> <p>Тема 9. Налоговый учет при исчислении имущественных налогов</p> <p>Тема 10. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов</p> <p>Тема 11. Основы налогового планирования в организации</p> <p>Тема 12. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации</p> <p>Тема 13. Налоговые льготы в системе налогового планирования</p> <p>Тема 14. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта</p> <p>Тема 15. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике</p>	<p>– устный опрос;</p> <p>– публичные доклады;</p> <p>– письменные тестирования;</p> <p>– решение задач;</p> <p>– самостоятельная работа</p> <p>- коллективные дискуссии</p>

Процедура оценивания

1. Процедура оценивания результатов освоения программы учебной дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности компетенций студента при осуществлении текущего контроля и проведении промежуточной аттестации.

2. Уровень сформированности компетенции определяется по качеству выполненной студентом работы и отражается в следующих формулировках: высокий, хороший, достаточный, недостаточный.

3. При выполнении студентами заданий текущего контроля и промежуточной аттестации оценивается уровень обученности «знать», «уметь», «владеть» в соответствии с запланированными результатами обучения и содержанием рабочей программы дисциплины:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, выполнении тестовых заданий, практических работ;

– степень владения профессиональными умениями – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

4. Результаты выполнения заданий фиксируются в баллах в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций. Общее количество баллов складывается из:

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «уметь»;

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «владеть»;

– суммы баллов за ответы на теоретические и дополнительные вопросы.

5. По итогам текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций определяется уровень сформированности компетенций студента и выставляется оценка по шкале оценивания.

1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
<i>Теоретические показатели</i>						
ПК17 ПК-18	Знает основные законодательные акты и действующие нормативные документы налогового учета и налогового планирования; (опрос, тесты)	Верно и в полном объеме знает основные законодательные акты и действующие нормативные документы налогового учета и налогового планирования;	С незначительными замечаниями знает основные законодательные акты и действующие нормативные документы налогового учета и налогового планирования;	На базовом уровне, с ошибками знает основные законодательные акты и действующие нормативные документы налогового учета и налогового планирования;	Не знает основные законодательные акты и действующие нормативные документы налогового учета и налогового планирования;	15
	Знает теоретические и методические вопросы налогового учета и налогового планирования. (опрос, тесты)	Верно и в полном объеме знает теоретические и методические вопросы налогового учета и налогового планирования.	С незначительными замечаниями знает теоретические и методические вопросы налогового учета и налогового планирования.	На базовом уровне, с ошибками знает теоретические и методические вопросы налогового учета и налогового планирования.	Не знает теоретические и методические вопросы налогового учета и налогового планирования.	
	Знает методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах (опрос, тесты)	Верно и в полном объеме знает методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах	С незначительными замечаниями знает методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах	На базовом уровне, с ошибками знает методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах	Не знает методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах	
<i>Практические показатели</i>						
ПК17 ПК-18	Умеет применять нормы законодательства в налоговом учете и налоговом планировании; (тесты, задачи)	Верно и в полном объеме может применять нормы законодательства в налоговом учете и налоговом планировании;	С незначительными замечаниями может применять нормы законодательства в налоговом учете и налоговом планировании;	На базовом уровне, с ошибками может применять нормы законодательства в налоговом учете и налоговом планировании;	Не может применять нормы законодательства в налоговом учете и налоговом планировании;	15
	Умеет применять теоретические знания при решении практических задач и в конкретных	Верно и в полном объеме может применять теоретические знания при решении практических	С незначительными замечаниями может применять теоретические знания при решении	На базовом уровне, с ошибками может применять теоретические знания при решении практических	Не может применять теоретические знания при решении практических задач и в	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия. (тесты, задачи)	задач и в конкретных финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия.	практических задач и в конкретных финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия.	задач и в конкретных финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия.	конкретных финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия.	
	Умеет анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета (тесты, задачи)	Верно и в полном объеме может анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета	С незначительными замечаниями может анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета	На базовом уровне, с ошибками может анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета	Не может анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета	
<i>Владеет</i>						
ПК17 ПК-18	Владеет навыками организации налогового учета и налогового планирования деятельности на предприятии; (контрольная работа, доклад)	Верно и в полном объеме владеет навыками организации налогового учета и налогового планирования деятельности на предприятии;	С незначительными замечаниями владеет навыками организации налогового учета и налогового планирования деятельности на предприятии;	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками организации налогового учета и налогового планирования деятельности на предприятии;	Не владеет навыками организации налогового учета и налогового планирования деятельности на предприятии;	15
	Владеет навыками формирования полной и достоверной информации налоговой деятельности организации. (контрольная работа, доклад)	Верно и в полном объеме владеет навыками формирования полной и достоверной информации налоговой деятельности организации.	С незначительными замечаниями владеет навыками формирования полной и достоверной информации налоговой деятельности организации.	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками формирования полной и достоверной информации налоговой деятельности организации.	Не владеет навыками формирования полной и достоверной информации налоговой деятельности организации.	
	Владеет знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности (контрольная работа,	Верно и в полном объеме владеет знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности	С незначительными замечаниями владеет знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности	На базовом уровне, с ошибками владеет знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности	Не владеет знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также и статистической отчетности	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	доклад)					
	<i>ВСЕГО:</i>					45

Шкала оценивания:

Оценка	Баллы	Уровень сформированности компетенции
отлично	39-45	высокий
хорошо	32-38	хороший
удовлетворительно	23-31	достаточный
неудовлетворительно	22 и менее	недостаточный

2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации

2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношениях РФ
2. Этапы развития и становления налогового учета в Российской Федерации.
3. Механизм организации налогового учета в организациях.
4. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.
6. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.
7. Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России.
8. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятий и организаций.
11. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».
12. Возможные способы ведения налогового учета в организации.
13. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.
14. Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.
15. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
16. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета
17. Налоговый учет материально-производственных запасов.
18. Механизм влияния состава прямых расходов, связанных с производством и реализацией, на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.
19. Различия норм бухгалтерского учета и налогового учета по учету отдельных активов (основных средств, нематериальных активов, производственных запасов).
20. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
21. Направления совершенствования ведения налогового учета.
22. Особенности налогового учета ценных бумаг.
23. Налоговый учет денежных средств.
24. Сводный учет доходов и расходов

25. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией несколько видов деятельности.
26. Особенности налогового учета предприятий, осуществляющих торговую деятельность.
27. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества.
28. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам доверительного управления имуществом.
29. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающих производств и хозяйств. Порядок организации налогового учета НДС
30. Порядок организации налогового учета акцизов
31. Порядок организации налогового учета НДФЛ
32. Порядок организации налогового учета страховых взносов во внебюджетные фонды
33. Порядок организации налогового учета имущественных налогов
34. Порядок организации налогового учета ресурсных налогов
35. Порядок организации налогового учета спец режимов
36. Экономическая сущность налогового планирования
37. Роль налогового планирования на уровне государства.
38. Роль и значение налогового планирования в деятельности хозяйствующего субъекта.
39. Оптимизация прямых и косвенных налогов.
40. Оффшоры: опыт России.
41. Налоговые льготы как основной инструмент налогового планирования.
42. Оффшоры: зоны мира.
43. Методология налоговой оптимизации.
44. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.
45. Схемы оптимизации налогов.
46. Международное налоговое планирование.
47. Основные принципы минимизации налогов.
48. Основы налогового планирования.
49. Налоговое бремя и факторы его определяющие.
50. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.
51. Отраслевая и региональная структура налоговой нагрузки.
52. Налоговое бремя и его показатели.
53. Налоговое бремя населения.
54. Корпоративное налоговое планирование.
55. Способы цивилизованного уклонения от налогов.
56. Этапы налогового планирования.
57. Роль и значение налогового менеджмента.
58. Принципы оптимизации налогообложения в компании.
59. Уменьшение налогов как социальное явление.

60. Государство и уклонение от налогов: средства и способы борьбы.
61. Опасности налоговой минимизации.
62. Налоговая оптимизация и ее пределы.
63. Легальная минимизация налоговых выплат - суть налогового планирования.
64. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
65. Оптимизация налогообложения с использованием закрытых административно-территориальных образований и свободных экономических зон.
66. Направления налогового планирования.
67. Методика реализации налогового планирования на предприятии.
68. Международное налоговое планирование.
69. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.
70. Упрощенная система налогообложения и как инструмент налогового планирования.

Типовые контрольные задания:

Задание № 1. Оптовая торговая организация имеет за 4 квартал 2016 года следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 175 000 руб.;
- покупная стоимость товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % – 150 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 160 000 руб.;
- услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без НДС) – 2000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание № 2. Определите облагаемые и освобождаемые от НДС операции с указанием условий применения освобождений:

- а) платное обучение студентов в коммерческом вузе;
- б) получены проценты по депозитным счетам;
- в) получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа;
- г) реализация билетов на концерт всемирно известной эстрадной звезды;
- д) частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике преподавания;
- е) районная детская поликлиника проводит платные тематические консультации по психологии;
- ж) высшее учебное заведение производит на договорных основах

разработку новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения;

з) районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря;

и) спортивно-оздоровительный комплекс на платной основе тренирует детей в секции по теннису;

к) местные органы власти передают на баланс открытому акционерному обществу поликлинику.

Задание № 3. Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 100 000 пачек сигарет без фильтра и 50 000 пачек сигарилл.

Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства, максимальная розничная цена одной пачки сигарет без фильтра – 45 руб. (без учета налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;

- 2000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;

- 4000 пачек передано на оплату труда;

остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (без учета налогов).

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 4. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, ОАО «ТОР», занимающемуся производством водки;

в) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

г) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Дон» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

д) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

е) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

Задание № 5. Организация за налоговый период отгрузила продукции на 17 500 000 руб., в том числе идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 1000 ед. – по цене 700 руб.;
- 2000 ед. – по цене – 500 руб.;
- 5000 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена – 720 руб. Себестоимость продукции составила 15 800 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 40 000 руб. Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 16 300 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 180 000 руб., (первоначальная стоимость – 300 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 15 месяцев).

Амортизация начислялась нелинейным способом. Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начисления.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

Образцы тестовых заданий для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы:

1. Понятие «обход налогов» означает использование:
 - а) только законных способов ухода от налогообложения
 - б) только незаконных способов ухода от налогообложения
 - в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.

2. Ведение бизнеса через оффшорные компании - это:
 - а) налоговое планирование
 - б) уклонение от уплаты налогов
 - в) обычная ситуация.

3. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:
 - а) налогового планирования
 - б) уклонения от уплаты налогов
 - в) налоговых оговорок.

4. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:
 - а) полноценное использование налоговых льгот
 - б) уплату минимальной суммы положенных налогов
 - в) несвоевременную уплату налогов
 - г) уплату налогов в последний день установленного срока.

5. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:

- а) к этапам налогового планирования
- б) к элементам налогового планирования
- в) к принципам налогового планирования.

6. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
- б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- в) решение вопроса о рациональном размещении активов
- г) анализ возможных налоговых рисков.

7. Этап формулирования целей и задач нового образования включает:

- а) определение вида деятельности (торговля, сельское хозяйство, промышленность)
- б) формирование налогового поля (налоговое досье)
- в) анализ всевозможных форм сделок (договоров).

8. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.

Литература для подготовки к экзамену:

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

б) основная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/468885>

2. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : Учебное пособие / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

в) дополнительная литература:

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342093>

Промежуточная аттестация

2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Дисциплина: Налоговый учет и налоговое планирование

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Цели и задачи налогового учета организации
2. Налоговый учет доходов организации
3. Свободные экономические зоны в России

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Предмет и объекты налогового учета
2. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
3. Типология налогового планирования в зарубежных странах

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Этапы становления и развития налогового учета в России
2. Модели организации бухгалтерского и налогового учета
3. Планирование налога на прибыль

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Варианты организации налогового учета в российских организациях
2. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
3. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Объекты налогового учета
2. Особенности налогового учета доходов
3. Налоговые льготы в системе налогового планирования

Промежуточная аттестация
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Дисциплина: Налоговый учет и налоговое планирование

Тестовые задания для проверки уровня обученности ЗНАТЬ:

1. Сущность налогового планирования заключается
 - а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
 - б) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
 - в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2. В основе налогового планирования лежит:
 - а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
 - б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
 - в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права
 - а) любыми не запрещенными законом способами
 - б) любыми разрешенными законом способами
 - в) любыми санкционированными законом способами

4. Налоговое планирование

- а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
- б) может служить основанием для штрафных санкций
- в) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5. Налоговое планирование подразделяется на:

- а) корпоративное, индивидуальное
- б) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
- в) корпоративное, индивидуальное, семейное

6. Налоговое планирование должно осуществляться

- а) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- б) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- в) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- а) уклонение от уплаты налогов
- б) обход налогов
- в) налоговое планирование

8. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- а) налогового планирования
- б) налогового производства
- в) налогового регулирования

9. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

- а) налогового произвола государства
- б) налогового регулирования государства
- в) налоговой политики государства

10. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

- а) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

б) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

в) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11. Налоговое планирование способствует

а) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

б) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

в) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

а) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

б) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

в) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

Тестовые задания для проверки уровня обученности УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ:

1. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.

а) 21 600 руб

б) 14 040 руб

в) 14 400 руб.

г) 20 880 руб

2. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18%.

а) 52 000 руб

- б) 52 780 руб.
- в) 62 280 руб

3. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

- а) да, при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс
- б) да, по формуле $\text{НДС} = \text{НБ} * \text{СТ}$
- в) да, по формуле $\text{НДС} = \text{НБ} * \text{СТ} : (100 + \text{ст})$

4. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, если дано: доходы от реализации сельскохозяйственной продукции – 350 000 руб.; расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 150 000 руб.

- а) 1 200 руб.
- б) 6 000 руб.
- в) 12 000 руб.
- г) 21 000 руб.

5. Как рассчитывается налоговая база при ЕНВД?

- а) $\text{НБ} = \text{ВД}$
- б) $\text{НБ} = \text{БД} * \text{ФП}$
- в) $\text{НБ} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2}$

6. Определите сумму транспортного налога, если гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГИБДД 5 февраля текущего года. Ставка налога – 8,5 руб.

- а) 510 руб.
- б) 320 руб.
- в) 623 руб.
- г) 680 руб.

7. Определите сумму налога на игорный бизнес, если на 1.01 было установлено 5 игровых столов, 3 из которых имеют два игровых поля и 7 игровых автоматов. Ставки налога: игровой стол – 125 000 руб., игровой автомат – 7 500 руб.

- а) 302 500 руб.
- б) 677 500 руб.
- в) 1 052 500 руб.

8. Определить сумму акциза к уплате, если реализовано 3000 бутылок водки (емкость 1 бут. – 0,5 литра). Ставка налога – 185 руб. за литр безводного этилового спирта

- а) 111 000 руб.
- б) 225 000 руб.
- в) 277 500 руб.

г) 555 000 руб.

9. Определите сумму НДФЛ за месяц, если гражданка Петрова получает заработную плату в размере 25 000 руб., премию – 30% от оклада.

а) 3 250 руб.

б) 4 225 руб.

в) 4 173 руб.

10. Определите сумму налога на прибыль, если выручка от реализации составила за налоговый период 3,5 млн. руб., материальные расходы – 1,8 млн. руб., доходы от долевого участия в других организациях – 0,2 млн. руб. Ставка налога максимальная.

а) 0,34 млн. руб.

б) 0,38 млн. руб.

в) 0,456 млн. руб.

11. Организация (далее – Поставщик) заключила с другой организацией (далее – Покупатель) договор поставки, согласно которому должна передать Покупателю товар (производственный станок) по цене 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 рублей) с условием перехода права собственности на товар к Покупателю в момент полной оплаты товара Покупателем.

25 марта Поставщиком получена оплата в сумме 59 000 рублей (в том числе НДС – 9 000 рублей). 20 апреля товар отгружен (передан) Поставщиком Покупателю. 10 июня Поставщик получил вторую часть платежа – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей), а 10 июля третью (последнюю) часть – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей). В каких суммах и на какие даты Поставщиком должен быть начислен НДС к уплате в бюджет и применен налоговый вычет?

а) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)

10.07. – 18 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

б) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)

10.07. – 13 500 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм

полученной предварительной оплаты)

в) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

20.04. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара)

20.04. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

г) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

20.04. – 9 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной первым платежом)

10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной вторым платежом)

10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной третьим платежом)

10.07. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

12. Материальные затраты в остатках готовой продукции на начало периода 200 000, на конец периода 300 000, стоимость материалов в выпущенной готовой продукции 5 000 000. Определить стоимость материалов, включаемую в налоговую базу.

а) 5 500 000

б) 4 900 000

в) 5 100 000

2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине

После завершения тестирования на экзамене на мониторе компьютера высвечивается результат – процент правильных ответов. Результат переводится в баллы и суммируется с текущими семестровыми баллами.

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине, предусматривающей в качестве формы промежуточной аттестации экзамен, включают две составляющие.

Первая составляющая – оценка регулярности и своевременности качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение семестра (сумма не более 60 баллов).

Вторая составляющая – оценка знаний студента на экзамене (не более 40 баллов).

Перевод полученных итоговых баллов в оценки осуществляется по следующей шкале:

- с 86 до 100 баллов – «отлично»;

- с 71 до 85 баллов – «хорошо»;

- с 50 до 70 баллов – «удовлетворительно»

Если студент при тестировании отвечает правильно менее, чем на 50 %, то автоматически выставляется оценка «неудовлетворительно» (без суммирования текущих рейтинговых баллов), а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине

Общая процедура оценивания определена Положением о фондах оценочных средств.

1. Процедура оценивания результатов освоения программы дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности общекультурных и профессиональных компетенций студента, уровней обученности: «знать», «уметь», «владеть».

2. При сдаче экзамена/зачета:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, при выполнении тестовых заданий, практических работ;

– степень владения профессиональными умениями, уровень сформированности компетенций (элементов компетенций) – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

3. Результаты промежуточной аттестации фиксируются в баллах. Общее количество баллов складывается из следующего:

- до 60% от общей оценки за выполнение практических заданий,
- до 30% оценки за ответы на теоретические вопросы,
- до 10% оценки за ответы на дополнительные вопросы.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Материалы для текущего контроля

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

Контрольные работы по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование» состоят из тестовых вопросов и задач.

I. ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Укажите расходы, которые уменьшают сумму исчисленного единого налога (налоговая база «доходы»).

- а) взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- б) взносы на ОПС;
- г) уплаченные за счет работодателя суммы пособия по временной нетрудоспособности;
- д) понесенные убытки.

2. Выберите правильный алгоритм расчета единого налога (налоговая база «доходы»),

- а) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 6 %;
- б) (доходы x 6 %) - уплаченные взносы на ОПС;
- в) (доходы - начисленные взносы на ОПС) x 6 %.

3. Укажите случаи, при которых уплачивается минимальный налог (налоговая база «доходы минус расходы»),

- а) получен убыток;
- б) доходы равны расходам;
- в) минимальный налог ниже, чем единый налог;
- г) минимальный налог выше, чем единый налог.

4. Минимальный налог рассчитывается по формуле:

- а) (доходы - расходы) x 1 %;
- б) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 1 %;
- в) доходы x 1 %.

5. Начислен единый налог:
- а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6. Уплата единого налога при УСН сочетается с уплатой:
- а) налога на прибыль;
 - б) единого сельскохозяйственного налога;
 - в) ЕНВД.

7. ЕНВД является:
- а) федеральным налогом;
 - б) региональным налогом;
 - в) местным налогом.

8. Порядок введения ЕНВД регламентируется нормативными правовыми актами:
- а) республик;
 - б) представительных органов муниципальных районов;
 - в) городских округов.

9. Переход на режим уплаты ЕНВД является:
- а) обязательным;
 - б) добровольным.

10. Налоговая ставка по ЕНВД установлена в размере:
- а) 6%;
 - б) 13%;
 - в) 15%.

11. Налоговым периодом по ЕНВД является:
- а) квартал;
 - б) календарный год.

12. Исчисленный ЕНВД могут уменьшить:
- а) взносы на ОПС;
 - б) взносы на страхование от несчастных случаев;
 - в) пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя;
 - г) пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС;
 - д) налоговый убыток.

13. Уплата ЕНВД сочетается с уплатой:
- а) налога на прибыль;

- б) единого сельскохозяйственного налога;
- в) единого налога при УСН.

14. Под вмененным доходом понимается:

- а) потенциально возможный доход;
- б) фактически полученная выручка от основной деятельности;
- в) фактически полученная выручка от всей деятельности.

15. Срок уплаты ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. Срок подачи налоговой декларации по ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

17. УСН на основе уплаты патента предполагает ведение Книги учета доходов и расходов:

- а) да;
- б) нет.

18. Годовая стоимость патента определяется по формуле:

- а) (потенциальный доход - вычеты) x 13 %;
- б) потенциальный доход X 6 %;
- в) потенциальный доход x 15 %.

19. Стоимость патента уменьшается:

- а) на уплаченные взносы на ОПС;
- б) на уплаченные взносы на добровольное страхование в ФСС;
- в) на установленные налоговые вычеты.

20. В течение 25 дн. с начала работы на основе патента оплачивается:

- а) 1/3 стоимости патента;
- б) 1/2 стоимости патента;
- в) 2/3 стоимости патента.

21. Начислен ЕНВД:

- а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

22. Срок уплаты ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

23. Срок подачи налоговой декларации по ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

24. Порядок ведения налогового учета при ЕНВД устанавливается:

- а) налогоплательщиком самостоятельно;
- б) гл. 26.3 НК РФ;
- в) инструкцией налоговых органов.

25. При совмещении разных налоговых режимов общие расходы распределяются пропорционально:

- а) расходам от разных видов деятельности;
- б) численности работников, занятых в разных видах деятельности;
- в) доходам от разных видов деятельности.

26. Косвенные расходы распределяются согласно данным:

- а) за текущий месяц;
- б) нарастающим итогом за квартал;
- в) нарастающим итогом с начала года.

II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Задача 1. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиком по итогам 2015 года получены доходы в сумме 300000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период.

Задача 2. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 рублей. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 рублей, а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1350 рублей.

Определить сумму квартального авансового платежа по единому налогу, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и общую сумму платежей за отчетный период.

Задача 3. Организация получила по итогам своей деятельности за 20__ г. следующие показатели:

Период	Доход руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	2034560	1322000
II квартал	1878900	1495000
III квартал	2312030	2143000
IV квартал	3501000	2501000
Итого 20__ год	9726490	7461000

Определите налоговую базу и сумму единого налога по периодам при применении упрощенной системы налогообложения, заполнив таблицы ниже.

Налоговая база, исчисленная нарастающим итогом

Период	Налоговая база при объекте налогообложения доходы, руб.	Налоговая база при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб.
I квартал		
II квартал		
III квартал		
IV квартал		

Сумма единого налога по периодам

Период	Сумма налога при объекте налогообложения доходы, руб.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, руб.	Сумма налога при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов руб.
I квартал				
II квартал				
III квартал				
IV квартал				

Задача 4. Предположим, что по итогам работы в 2014 г. ООО «Кристалл» получило прибыль. В предыдущем году организация имела убыток, часть которого уменьшила налогооблагаемую базу организации за 2014 г.

Оставшаяся часть убытка на конец 2014 г. составила 67666 руб. При дальнейшей работе организации с прибылью эта сумма может быть использована для уменьшения налогооблагаемой базы.

Поступления денежных средств на предприятие за I квартал 2015 г. составили 3384500 руб., в том числе для пополнения оборотных средств от

учредителей поступило в качестве беспроцентного займа 250000 руб.

При этом в I квартале 2015 г. ООО «Кристалл» понесло следующие расходы:

- покупная стоимость реализованных товаров – 2533311 руб.;
- заработная плата персонала – 210700 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 23642 руб.;
- расходы на приобретение основных средств – 11000 руб.;
- расходы на проектирование и строительство торгового павильона – 300000 руб.;
- погашение задолженности за 2014 г. за аренду офисного помещения – 4000 руб.;
- оплата суммы аренды за I квартал 2015 г. – 12000 руб.;
- авансовый платеж арендной платы за апрель 2015 г. – 4000 руб.;
- расходы на связь – 1429 руб.;
- расходы на юридические услуги – 3000 руб.

Пособия по временной нетрудоспособности в отчетном периоде не выплачивались.

Определите сумму единого налога за I квартал 2015 г. при объекте налогообложения в виде доходов и в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, и заполните налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ

по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

Задача 1. ООО «А» было зарегистрировано в августе 2012 г. и стало осуществлять деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход.

ООО «Б», зарегистрированное в 2005 г., также стало осуществлять деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, в августе 2015 г.

Предположим, что ООО «Б» производит оказание ветеринарных услуг в городе Казань.

Численность работников предприятия в августе 2015 г. – 24 человека, а в сентябре 2015 г. – 27 человек.

Определите, с какого месяца будут рассчитывать и уплачивать единый налог оба предприятия. Рассчитайте налогооблагаемую базу по единому налогу для ООО «Б» и сумму единого налога за III квартал 2015 г.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств и уплачивает единый налог на вмененный доход в г. Казань. Он имеет работников, число которых, включая его самого, составило:

- в январе 2015 г. – 20 человек;
- в феврале 2015 г. – 21 человек;
- в марте 2015 г. – 24 человека.

Базовая доходность по данному виду предпринимательской деятельности установлена в Налоговом кодексе РФ.

Определите налогооблагаемую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога.

Задача 3. Организация занимается сборкой телевизоров и перепродажей запасных частей к ним как оптом, так и в розницу со своего склада. Розничная торговля переведена местным законом субъекта федерации на единый налог на вмененный доход, оптовая же торговля осталась на общеустановленной системе налогообложения.

Базовая доходность за месяц при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торгового зала, равна 9000 руб.

Допустим, что местным законом коэффициент К2 для данного вида деятельности установлен равным 1. Коэффициент К1 на 2015 г. установлен в размере 1,4942.

За I квартал 2015 г. организация начислила заработную плату в размере 300000 руб., в том числе по работникам управленческого персонала, а также по работникам склада в сумме 65000 руб.

Организация в I квартале 2015 г. получило всего доходов на сумму 7000000 руб., в том числе от розницы 350000 руб.

Определите сумму единого налога при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и заполните основные разделы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за I квартал 2015 года.

Задача 4. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 01.01.2015 г. переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

Базовая доходность по осуществляемому им виду предпринимательской деятельности составляет 7 500 рублей в месяц.

В январе 2015 года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале - 6 человек, а в марте - 8 человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$K1 = 1,4942$; $K2 = 0,7$.

По итогам 1 квартала 2015 г. налогоплательщиком уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 14 700 руб.

Рассчитать налоговую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2015 г.

Задача 5. Организацией ООО «В», перешедшей на упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения принят доход, уменьшенный на величину расходов.

За 2014 год работы по УСН доход организации составил 7500 тыс. руб., сумма расходов - 7300 тыс. руб. За 2015 год работы по УСН доход организации составил 6400 тыс. руб., сумма расходов - 4800 тыс. руб.

Рассчитать сумму исчисленного и уплаченного единого налога за 2014 год, налоговую базу по 2015 году работы по УСН. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2015 год.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «Заря» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²;

- на вещевом рынке «Сити», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,8. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 рублей.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2015 г.

Задача 7. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства со сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2 540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9 700 тыс. руб., расходы 8 200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачены – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на величину расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для организации.

Задача 8. ООО «С» осуществляет деятельность, переведенную на упрощенную систему налогообложения (оптовую торговлю), а также деятельность, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход (розничную торговлю).

Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы предприятия от оптовой торговли в отчетном периоде (II квартале 2014 г.) составили 5 789 300 руб.

При этом некоторые покупатели организации согласились произвести оплату приобретаемых товаров не через банк, а путем внесения денежных средств в кассу. Общая сумма таких расчетов составила 534 210 руб.

В I квартале 2014 г. по оптовой торговле был получен доход для целей налогового учета в сумме 4 321 567 руб.

Доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, во II квартале 2014 г. составил 9 456 872 руб., включая вышеупомянутые 534 210 руб.

Расходы по деятельности, переведенной на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, во II квартале 2014 г. составили 5 426 351 руб.

Расходы по единому налогу на вмененный доход во II квартале 2014 г. составили 6 543 256 руб.

Косвенные расходы во II квартале 2014 г. составили 425 000 руб.

Предположим, что все эти расходы связаны с производством и

принимаются при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Данные расходы распределяются пропорционально величине доходов, представленных видов деятельности.

Сумма расходов, отраженная в декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения за I квартал 2014 г., составила 4 154 125 руб.

Определите сумму единого налога за I и II квартал 2014 г., при применении упрощенной системы налогообложения и заполните декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за полугодие 2014 г.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ

по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

1. Принципы построения НДФЛ в российской налоговой системе.
2. Становление НДС и его значение.
3. Определение доходов и расходов в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций.
4. Налог на имущество физических лиц.
5. Упрощённая система налогообложения.
6. Единый налог на вменённый доход.
7. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
8. Специальные налоговые режимы.
9. Роль НДФЛ в финансовом обеспечении потребностей государства.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений..
12. Важнейшие нормы российского законодательства о налогах и сборах.
13. Роль налогов в формировании доходов бюджетов РФ.
14. Налоговая система, её важнейшие элементы.
15. Определение суммы НДС подлежащей взносу в бюджет.
16. Налоговая политика РФ.
17. Налогообложение малого предпринимательства.
18. Налоговое бремя, методы расчёта и снижения.
19. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.
20. Отчётность по налогам и сборам, обязательным для уплаты.
21. Определение налоговой базы по налогу на прибыль с применением налоговых льгот.
22. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций с применением налоговых льгот.
23. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта
24. Налоговое планирование в системе управления финансами предприятий
25. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

2. Материалы для проведения текущей аттестации Текущая аттестация 1

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1 (в форме контрольной работы)

по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

Студентам предлагается выполнить контрольную работу состоящую из двух частей: теоретической и практической. В теоретической части необходимо раскрыть сущность одного представленного теоретического вопроса. В практической части необходимо дать правильные ответы на предложенный тест.

Вариант 1

1. Сущность, принципы и модели налогового учета.
2. Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения
3. Тест.

Вариант 2

1. Регистры налогового учета.
2. Особенности налогового учета в страховых организациях
3. Тест.

Вариант 3

1. Налоговый учет доходов организации
2. Налоговый учет в торговых предприятиях
3. Тест.

Вариант 4

1. Налоговый учет расходов организации.
2. Особенности налогового учета ценных бумаг
3. Тест.

Вариант 5

1. Налоговый учет амортизируемого имущества.
2. Регистры учета целевых поступлений в некоммерческих организациях
3. Тест.

Вариант 6

1. Учетная политика организации для целей налогообложения.
2. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль
3. Тест.

Вариант 7

1. Порядок составления и представления декларации по налогу на прибыль.
2. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
3. Тест.

Вариант 8

1. Налоговое планирование.
2. Развитие и становление налогового учета в Российской Федерации
3. Тест.

Вариант 9

1. Автоматизация налогового учета.
2. Мировой опыт построения системы налогового учета
3. Тест.

Вариант 10

1. Налоговый учет НДС.
2. Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения
3. Тест.

Тест к контрольной работе по «Налоговому учету»

1. Что не относится к видам учета?
 - а) Статистический.
 - б) Оперативно-технический.
 - в) Налоговый.
 - г) Стоимостной.
 - д) Бухгалтерский.
2. К принципам налогового учета не относится:
 - а) отнесение налога к конкретному налоговому периоду;
 - б) непрерывность деятельности предприятия;
 - в) ведение налогового учета по всем налогам;
 - г) ведение налогового учета только по налогу на прибыль;
 - д) все ответы верны.

3. Содержание налогового учета не связано с:
- а) реализацией ответственности за нарушение налогового законодательства;
 - б) классификацией налогов и сборов;
 - в) осуществлением хозяйственных операций;
 - г) применением налоговых льгот;
 - д) нет верного ответа.
4. К понятиям налогообложения не относятся:
- а) объект налогообложения;
 - б) масштаб налога;
 - в) первичные документы;
 - г) ставка налога;
 - д) единицы налогообложения.
5. Задачей налогового учета не является:
- а) формирование полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации;
 - б) обеспечение информацией внутренних пользователей;
 - в) обеспечение информацией внешних пользователей;
 - г) подведение итогов хозяйственной деятельности предприятия.
6. Что не относится к видам бухгалтерского учета?
- а) Финансовый.
 - б) Управленческий.
 - в) Балансовый.
 - г) Налоговый.
 - д) Все ответы верны.
7. К негативным аспектам налогового учета относятся:
- а) усложнения введения на предприятиях международных стандартов бухгалтерского учета;
 - б) ведение налогового учета по НДС;
 - в) упрощение исчисления налога на прибыль;
 - г) единообразие всей системы бухгалтерского и налогового учета;
 - д) нет верного ответа.
8. Информационной функцией налогового учета является:
- а) проверка надежности поставщика;
 - б) проверка реализации товара на сторону;
 - в) фиксирование и документирование всех хозяйственных операций для налоговых расчетов;
 - г) формулирование предложений по повышению эффективности работы организации;
 - д) все ответы верны.

9. К внутренним пользователям не относятся:
- а) административно-управленческий персонал;
 - б) собственник предприятия;
 - в) менеджеры;
 - г) руководитель и специалисты отделов;
 - д) все ответы верны.

10. Налоговый учет не связан с:
- а) сбором и обработкой учетной информации для целей налогообложения;
 - б) расчетом налоговой базы;
 - в) составлением налоговой декларации;
 - г) определением финансового результата производственной деятельности.

11. Что такое налоговый учет?
- а) Учет данных для текущего руководства.
 - б) Учет массовых общественных явлений.
 - в) Документальный учет всех хозяйственных операций, связанных с исчислением налоговой базы.
 - г) Организация сбора налогов.
 - д) Учет уплаты налога па прибыль.

12. К целям налогового учета не относятся:
- а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения;
 - б) формирование полной и достоверной информации о порядке бухгалтерского учета;
 - в) обеспечение информацией внутренних пользователей;
 - г) обеспечение информацией внешних пользователей;
 - д) нет верного ответа.

13. К порядку учета доходов и расходов относится:
- а) классификация налогов и сборов;
 - б) уплата налогов и ее учет;
 - в) исчисление налогов и сборов;
 - г) порядок формирования сумм создаваемых резервов;
 - д) установление понятий налогообложения.

14. Система налогового учета включает в себя:
- а) порядок формирования сумм доходов и расходов;
 - б) наименование регистра;
 - в) заполнение первичных учетных документов, включая бухгалтерские справки;

- г) соблюдение налогового порядка уплаты налогов и сборов;
- д) формирование сборов амортизируемого имущества.

15. Что такое прибыль?

- а) Выручка от реализации товаров.
- б) Сумма всех доходов предприятия или организации,
- в) Разница между доходами и расходами.
- г) Доходы, учитываемые для целей налогообложения.
- д) Нет верного ответа.

16. Величина ставки налога на прибыль равна:

- а) 22%;
- б) 35%;
- в) 20%;
- г) 28%;
- д) 22,4%.

17. Налоговый период по налогу на прибыль составляет:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) полугодие;
- д) 9 месяцев.

18. Сумма налога на прибыль не перечисляется в:

- а) федеральный бюджет;
- б) местный бюджет;
- в) фонд обязательного страхования;
- г) региональный бюджет;
- д) нет верного ответа.

19. Данные налогового учета должны отражать:

- а) порядок формирования сумм доходов и расходов;
- б) формирование бухгалтерских проводок;
- в) средние обобщающие показатели финансово-хозяйственной деятельности;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

20. Аналитической функцией являются:

- а) налоговые расчеты на основании документированного учета хозяйственных операций;
- б) выявление резервов для снижения налогового бремени;
- в) проверка реквизитов документов;
- г) выбор оптимальной альтернативы развития организации;

д) формирование предложений по повышению эффективности работы организации.

21. Учетная политика организации:

- а) назначается организации налоговым органом;
- б) разрабатывается вышестоящей организацией или министерством;
- в) разрабатывается организацией самостоятельно;
- г) необязательна для работы предприятия;
- д) нет верного ответа.

22. К путям сокращения налоговых обязательств относится:

- а) налоговое планирование;
- б) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей;
- в) занятие определенными видами деятельности;
- г) проверка надежности поставщика;
- д) обеспечение финансовой устойчивости.

23. Техническая сторона учетной политики связана с:

- а) выбором структуры налоговой службы;
- б) оценкой имущества;
- в) проведением инвентаризации;
- г) построением бухгалтерии;
- д) начислением амортизации.

24. Методическая сторона связана с:

- а) способами списания запасов;
- б) выбором способов построения регистров внутренней отчетности;
- в) разработкой плана счетов;
- г) выбором форм бухгалтерского учета;
- д) построением бухгалтерии.

25. Что не входит в группировку расходов?

- а) Материальные.
- б) На оплату труда.
- в) На амортизационные отчисления.
- г) На НИОКР.
- д) Все ответы верны

26. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на:

- а) сырье;
- б) амортизацию;
- в) оплату труда;
- г) реализацию;
- д) штрафы.

27. К порядку учета доходов и расходов относится:

- а) классификация налогов и сборов;
- б) уплата налогов и ее учет;
- в) исчисление налогов и сборов;
- г) порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- д) установление понятий налогообложения.

28. К внереализационным расходам не относятся расходы:

- а) судебные;
- б) по операциям с тарой;
- в) на производство и реализацию;
- г) на услуги банков;
- д) штрафы.

29. К внереализационным доходам относятся доходы:

- а) от долевого участия в других организациях;
- б) от реализации товаров;
- в) полученные в иностранной валюте;
- г) все ответы верны;
- д) нет верных ответов.

30. К материальным расходам не относятся расходы:

- а) сырье;
- б) инструменты;
- в) материалы;
- г) топливо;
- д) амортизационные отчисления.

31. Метод учета ФИФО означает:

- а) учет по первоначальной стоимости;
- б) учет по остаточной стоимости;
- в) учет по последней стоимости;
- г) учет по средней стоимости;
- д) нет верного ответа.

32. Сколько существует видов аналитических регистров?

- а) 10.
- б) 12.
- в) 5.
- г) 16.
- д) 7.

33. Что не относится к группировке аналитических регистров?

- а) Регистры промежуточных расчетов,

- б) Регистры учета хозяйственных операций.
- в) Регистры формирования отчетных данных.
- г) Регистры формирования бухгалтерских счетов.
- д) Все ответы верны.

34. Сколько может быть регистров промежуточных расчетов?

- а) 7.
- б) 5.
- в) 16.
- г) 12.
- д) 3.

35. В какой главе НК РФ говорится об обязанности вести налоговый учет?

- а) 10.
- б) 21.
- в) 25.
- г) 15.
- д) 2.

36. Какой регистр относится к группе регистров промежуточных расчетов?

- а) Регистр информации об объекте основных средств.
- б) Регистр учета поступления денежных средств.
- в) Регистр учета расходов на оплату труда.
- г) Регистр учета прочих расходов.
- д) Регистр расчета формирования стоимости объекта учета.

37. Какой регистр относится к регистрам учета состояния единицы налогового учета?

- а) Регистр учета расчетов с бюджетом.
- б) Регистр расчета стоимости списанных товаров по методу ФИФО.
- в) Регистр резерва сомнительных долгов текущего от четного периода.
- г) Регистр учета расходов будущего периода.
- д) Регистр учета расходов денежных средств.

38. Цель применения аналитических регистров:

- а) учет финансовых резервов организации;
- б) систематизация и накопление первичной информации;
- в) расчет амортизационных отчислений;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

39. Регистры промежуточных расчетов предназначены для:

- а) учета информации о внеоборотных активах;

- б) учета информации о расчетах с бюджетом;
- в) расчета списания ТМЦ по методу ФИФО;
- г) учета движения имущества;
- д) все ответы верны.

40. Регистры учета состояния единицы налогового учета предназначены для:

- а) учета информации о расходах будущих периодов;
- б) учета движения денежных средств предприятия;
- в) расчета амортизации основных средств;
- г) расчета расходов на ремонт;
- д) расчета финансовых результатов.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если даны полные, исчерпывающие ответы на все поставленные вопросы или если дан неверный ответ на один из поставленных вопросов;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если даны неверные ответы на два из поставленных вопросов или если все приведенные ответы являются неправильными.

Текущая аттестация 2

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №2 (в форме контрольной работы)

по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

1. Укажите расходы, которые уменьшают сумму исчисленного единого налога (налоговая база «доходы»).

- а) взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- б) взносы на ОПС;
- г) уплаченные за счет работодателя суммы пособия по временной нетрудоспособности;
- д) понесенные убытки.

2. Выберите правильный алгоритм расчета единого налога (налоговая база «доходы»),

- а) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 6 %;
- б) (доходы x 6 %) - уплаченные взносы на ОПС;
- в) (доходы - начисленные взносы на ОПС) x 6 %.

3. Укажите случаи, при которых уплачивается минимальный налог (налоговая база «доходы минус расходы»),

- а) получен убыток;
- б) доходы равны расходам;
- в) минимальный налог ниже, чем единый налог;
- г) минимальный налог выше, чем единый налог.

4. Минимальный налог рассчитывается по формуле:

- а) (доходы - расходы) x 1 %;
- б) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 1 %;
- в) доходы x 1 %.

5. Начислен единый налог:

- а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6. Уплата единого налога при УСН сочетается с уплатой:

- а) налога на прибыль;
- б) единого сельскохозяйственного налога;
- в) ЕНВД.

7. ЕНВД является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

8. Порядок введения ЕНВД регламентируется нормативными правовыми актами:

- а) республик;
- б) представительных органов муниципальных районов;
- в) городских округов.

9. Переход на режим уплаты ЕНВД является:

- а) обязательным;
- б) добровольным.

10. Налоговая ставка по ЕНВД установлена в размере:

- а) 6%;
- б) 13%;
- в) 15%.

11. Налоговым периодом по ЕНВД является:

- а) квартал;
- б) календарный год.

12. Исчисленный ЕНВД могут уменьшить:

- а) взносы на ОПС;
- б) взносы на страхование от несчастных случаев;
- в) пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя;
- г) пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС;
- д) налоговый убыток.

13. Уплата ЕНВД сочетается с уплатой:

- а) налога на прибыль;
- б) единого сельскохозяйственного налога;
- в) единого налога при УСН.

14. Под вмененным доходом понимается:

- а) потенциально возможных доход;
- б) фактически полученная выручка от основной деятельности;
- в) фактически полученная выручка от всей деятельности.

15. Срок уплаты ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. Срок подачи налоговой декларации по ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

17. УСН на основе уплаты патента предполагает ведение Книги учета доходов и расходов:

- а) да;
- б) нет.

18. Годовая стоимость патента определяется по формуле:

- а) (потенциальный доход - вычеты) x 13 %;
- б) потенциальный доход X 6 %;
- в) потенциальный доход x 15 %.

19. Стоимость патента уменьшается:

- а) на уплаченные взносы на ОПС;
- б) на уплаченные взносы на добровольное страхование в ФСС;
- в) на установленные налоговые вычеты.

20. В течение 25 дн. с начала работы на основе патента оплачивается:

- а) 1/3 стоимости патента;
- б) 1/2 стоимости патента;
- в) 2/3 стоимости патента.

Критерии оценки:

Студент аттестован, если правильно ответил более чем на 10 вопросов.