

Документ подписан простой электронной подписью  
Информационный центр  
ФИО: Воробьева Любовь Александровна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 03.02.2023 15:17:47  
Уникальный программный ключ:  
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

### **РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности (профиля)  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Рабочая учебная программа по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» включена в основную профессиональную образовательную программу направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

решением Президиума Ученого совета  
Протокол № 4 от 28.06.2018 г.

Начальник учебно-методического отдела \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Н.М. Шемендюк  
28.06.2018 г.

Рабочая учебная программа по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом направления подготовки «Экономика», утвержденным приказом Минобрнауки РФ от 12 ноября 2015 г. № 1327 (зарегистрирован в Минюсте РФ от 30 ноября 2015 г. № 39906).

Составили д.э.н., профессор Васильчук Ольга Ивановна  
к.э.н., доцент Парамонова Лариса Анатольевна

Согласовано  
Директор научной библиотеки  В. Н. Еремина «20» 04 2018 г.

Согласовано  
Начальник управления информатизации  В.В. Обухов «20» 04 2018 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Протокол № 8 от «20» 04 2018 г.

Зав. кафедрой  д.э.н., профессор О.И. Васильчук

Согласовано начальник учебно-методического отдела  Н.М.Шемендюк

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

### 1.1. Цели освоения дисциплины

Формирование у бакалавров теоретических знаний основ формирования налогооблагаемых показателей и их отражения в бухгалтерском и налоговом учете, овладение практическими навыками расчета, учета и анализа показателей, формирующих налоговые последствия.

1.2. В соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована образовательная программа указанного направления подготовки (учетная деятельность), содержание дисциплины позволит обучающимся решить следующие профессиональные задачи:  
 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;  
 осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

### 1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

Код компетенции	Наименование компетенции
1	2
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

### 1.5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Результаты освоения дисциплины	Технологии формирования компетенции по указанным результатам	Средства и технологии оценки по указанным результатам
<b>Знает:</b> <b>ПК-16, ПК-18</b> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства*; Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в процессе подготовки информации для многочисленных пользователей	Лекции Практические занятия	Устный опрос Тестирование Коллоквиум
<b>Умеет:</b> <b>ПК-16</b> Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и	Лекция с разбором конкретных ситуаций Проблемные лекции Практические занятия Разбор конкретных ситуаций	Устный опрос Письменная работа Собеседование Доклад по реферату (научно-

<p>сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды*  <b>ПК-18</b>  Владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды*;  Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов*;  Разрабатывать учетную политику в области налогообложения*;  Разрабатывать формы налоговых регистров*;  Формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)*;</p>	<p>Самостоятельная работа</p>	<p>исследовательской работе)  Подготовка презентаций</p>
<p><b>Имеет практический опыт:</b>  <b>ПК-16</b>  Оформление платежных документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых платежей  <b>ПК-18</b>  Организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте*;  Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности*;  Организация налогового планирования в экономическом субъекте*;  Формирование налоговой политики экономического субъекта*</p>	<p>Практические занятия  Выполнение ситуационных задач</p>	<p>Письменная работа  Собеседование по ситуационным задачам</p>

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части, дисциплинам по выбору.

Ее освоение осуществляется в 7 семестре.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенции(й)
Предшествующие дисциплины (практики)		
1	Бухгалтерский учет и анализ	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
2	Бухгалтерский (финансовый) учет	ПКВ - 1 способностью обладать базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в

		<p>области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности</p> <p>ПК-14 способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</p> <p>ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации</p> <p>ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p> <p>ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>
	Последующие дисциплины (практики)	
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	<p>ПКВ - 1 способностью обладать базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности</p> <p>ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>
2	Учет на предприятиях малого бизнеса	<p>ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;</p> <p>ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>

**3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу**

Распределение фонда времени по семестрам и видам занятий

Виды занятий	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Итого часов	108 ч.	___ - ___ ч.	108 ч.
Зачетных единиц	3 з.е.	- з.е.	3 з.е.
Лекции (час)	18	-	2
Практические (семинарские) занятия (час)	28	-	10
Лабораторные работы (час)	-	-	-
Самостоятельная работа (час)	62	-	92
Курсовой проект (работа) (+,-)	-	-	-
Контрольная работа (+,-)	-	-	-
Экзамен, семестр /час.	-	-	-
Дифференцированный зачет, семестр/час.	7	-	7/4
Контрольная работа, семестр	-	-	-

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

## 4.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)				Средства и технологии оценки
		Лекции, час	Практические (семинарские) занятия, час	Лабораторные работы, час	Самостоятельная работа, час	
1	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях 1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета 2. Налоговая система. Виды налогов. Элементы налогов 3. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация 4. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на каждом этапе 5. Элементы учетной политики в целях налогообложения 6. Пути оптимизации налогового и бухгалтерского учета	6/0,5	4/2	0/0	10/16	Устный опрос Тестирование Коллоквиум Доклад по реферату (НИР) Подготовка презентаций
2	Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС 1. Характеристика НДС 2. Порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения НДС 3. Формирование налоговой базы по НДС. 4. Порядок применения вычетов по НДС 5. Исчисление суммы налога в бюджет 6. Налоговые документы 7. Порядок отражения НДС в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности 8. Порядок расчета НДС по отдельным хозяйственным операциям (СМР, посреднические операции, операции ВЭД и т.п.)	4/0,5	8/2	0/0	10/16	Устный опрос Тестирование Письменная работа Собеседование по ситуационным задачам Доклад по реферату (НИР) Подготовка презентаций
3	Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ 1. Налогоплательщики и налоговые агенты: права и обязанности 2. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения 3. Определение налоговой базы для исчисления и удержания НДФЛ	2/0	4/2	0/0	22/28	Устный опрос Тестирование Письменная работа Собеседование по ситуационным задачам Доклад по реферату (НИР) Подготовка презентаций

	4. Расчет и отражение сумм налога к уплате в бюджет 5. Налоговая отчетность					
4	Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли 1. Особенности исчисления налога на прибыль в РФ 2. Характеристика элементов налога 3. Учет и налогообложение доходов организации 4. Учет и налогообложение расходов 5. Расчет налоговой базы в соответствии с положениями главы 25 НК РФ 6. Отражение в бухгалтерском учете налоговой базы и налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02	4/0,5	8/2	0/0	10/16	Устный опрос Тестирование Письменная работа Собеседование по ситуационным задачам Доклад по реферату (НИР) Подготовка презентаций
5	Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество, транспортным налогом 1. Характеристика элементов налога на имущество. Нормативное регулирование 2. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество 3. Характеристика транспортного налога 4. Бухгалтерский учет исчисленного и уплаченного транспортного налога	2/0,5	4/2	0/0	10/16	Устный опрос Тестирование Письменная работа Собеседование по ситуационным задачам Доклад по реферату (НИР) Подготовка презентаций
	Промежуточная аттестация по дисциплине	18/2	28/10	-/-	62/92	Дифференцированный зачет

#### 4.2. Содержание практических занятий

№	Наименование темы практических (семинарских) занятий	Объем часов	Форма проведения
<b>7 семестр</b>			
1	Занятие 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях	4/2	Собеседование, занятие-дискуссия, тестирование, публичная презентация доклада (НИР)
2	Занятие 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС	8/2	Собеседование, занятие-дискуссия, решение деловых хозяйственных ситуаций, тестирование, публичная презентация доклада (НИР)
3	Занятие 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ	4/2	Собеседование, занятие-дискуссия, решение деловых хозяйственных ситуаций, тестирование, публичная презентация доклада (НИР)
4	Занятие 4. Учет налогооблагаемой прибыли	8/2	Собеседование, занятие-дискуссия, решение деловых хозяйственных ситуаций, тестирование, публичная презентация доклада (НИР)



			презентация доклада (НИР)
5	Занятие 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество, транспортным налогом	4/2	Собеседование, занятие-дискуссия, решение деловых хозяйственных ситуаций, тестирование, публичная презентация доклада (НИР)
	<b>Итого за 7 семестр</b>	<b>28/10</b>	
	<b>Итого</b>	<b>28/10</b>	

### 5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

#### Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов (задания на самостоятельную работу)	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов
1	2	3	4	5
ПК-16	Вопросы для самоконтроля по темам 1-5	Тезирование	Собеседование, тестирование	10/20
ПК-16	Подготовка рефератов, докладов по темам 1-5	Реферат, доклад	Письменная работа	15/0
ПК-16	Изучение рекомендуемой литературы, информационно-библиотечных источников, учебно-методических изданий, научных статей и работ по темам 1-5	Аннотирование	Письменная работа	6/26
ПК-18	Вопросы для самоконтроля по темам 1-5	Тезирование	Собеседование, тестирование	10/20
ПК-18	Подготовка рефератов, докладов по темам 1-5	Реферат, доклад	Письменная работа	15/0
ПК-18	Изучение рекомендуемой литературы, информационно-библиотечных источников, учебно-методических изданий, научных статей и работ по темам 1-5	Аннотирование	Письменная работа	6/26
<b>Итого за 7 семестр</b>				62/92
<b>Итого</b>				62/92

**Рекомендуемая литература: 13,14,15,16.**

#### Содержание заданий для самостоятельной работы

##### Темы рефератов (письменных работ, докладов и т.п.)

1. Разработка варианта рабочего плана счетов для целей налогообложения (для отдельных видов налогов)
2. Разработка учетной политики для целей налогообложения (для предприятий различных форм собственности и сфер деятельности)
3. Формирование налогооблагаемых показателей на различных этапах кругооборота капитала
4. Пути оптимизации налоговой базы (по видам налогов)
5. Методологические различия в бухгалтерском и налоговом учете
6. Организация раздельного учета на предприятии

7. Ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и налогообложении (по видам налогов)
8. Анализ формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей
9. Организация бухгалтерского и налогового учета: зарубежный опыт
10. Российская учетная практика: факторы, обусловившие появление налогового учета
11. Взаимосвязь системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета между собой и с другими отраслями (подотраслями) права
12. Базовые правила (принципы) ведения налогового учета: анализ требований законодательства, взаимосвязь с принципами бухгалтерского учета
13. Возможные варианты (модели) организации налогового учета, критерии их классификации
14. Проблема выбора оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета
2. Составление учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета, изменения и дополнения учетной политики организации.
3. Классификация налогов
4. Структура и состав налоговых регистров
5. Общая характеристика системы налогового учета. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период и другие элементы налогообложения
6. Способы определения налоговой базы
7. Порядок составления, представления налоговых деклараций, внесение в них изменений
8. Порядок расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
9. Порядок составления счетов – фактур
10. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
11. Порядок составления деклараций по налогу на добавленную стоимость
12. Сущность дохода с физических лиц и его назначение
13. Порядок исчисления, уплаты и отражение в бухгалтерском учете акцизных налогов
14. Порядок использования налоговых льгот по отдельным налогам
15. Ответственность за непредставление, либо несвоевременное представление налоговых деклараций.
16. Порядок исчисления, уплаты и отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль
17. Особенности уплаты налога на прибыль обособленными подразделениями
18. Порядок исчисления, уплаты и отражение в бухгалтерском учете налога на имущество
19. Порядок исчисления, уплаты и отражение в бухгалтерском учете транспортного налога
20. Группировка расходов промышленных организаций при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
21. Группировка расходов торговых организаций при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
22. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
23. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль;
24. Порядок, сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль. Сроки уплаты авансовых платежей и налога на прибыль;
25. Постоянные разницы: определение, причины возникновения, порядок отражения в учете;
26. Вычитаемые временные разницы: определение, порядок отражения в учете;
27. Отложенные налоговые активы: понятие, порядок отражения в учете;
28. Налогооблагаемые временные разницы: определение, порядок отражения в учете;
29. Отложенные налоговые обязательства: понятие, принципы отражения в учете;
30. Взаимосвязь условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль;
31. Организация налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
32. Понятие временных и постоянных разниц, порядок определения и учета

33. Расчет и учет постоянного и отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива, условного расхода (дохода), текущего налога на прибыль
34. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения по НДС;
35. Состав доходов физического лица, получаемых в организации;
36. Отражение в бухгалтерском учете организации доходов физических лиц;
37. Понятие материальной выгоды, особенности ее расчета;
38. Порядок ведения налоговой карточки по НДС;
39. Определение налоговой базы, налоговые ставки по НДС;
40. Стандартные налоговые вычеты: понятие, порядок предоставления;
41. Имущественные налоговые вычеты, порядок предоставления;
42. Профессиональные налоговые вычеты, порядок предоставления;
43. Отражение в бухгалтерском учете удержания и перечисления в бюджет НДС;
44. Состав расходов, связанных с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли;
45. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество;
46. Налоговые ставки по налогу на имущество, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций;
47. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по транспортному налогу;
48. Налоговый и отчетный период по транспортному налогу, особенности применения налоговых ставок по транспортному налогу;
49. Порядок исчисления, уплаты и отражения в бухгалтерском учете транспортного налога;
50. Особенности исчисления и отражения в учете государственной пошлины.
57. Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров;
58. Определение налоговой базы по НДС при бартерных операциях;
59. Определение налоговой базы по НДС при безвозмездной передаче имущества;
60. Определение налоговой базы при реализации имущества, учитываемого по стоимости с учетом предъявленного поставщиком НДС;
61. Определение налоговой базы по НДС при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц;
62. Определение налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав;
63. Определение налоговой базы по НДС участниками агентских договоров;
64. Определение налоговой базы по НДС переработчиками давальческого сырья и субъектами, осуществляющими транспортные перевозки;
65. Определение налоговой базы по НДС при передаче товаров для собственных нужд;
66. Определение налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
67. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
68. Порядок предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет.
69. Объект налогообложения по налогу на прибыль;
70. Понятие и основные правила налогового учета;
71. Налоговый учет доходов от реализации;
72. Налоговый учет внереализационных доходов;
73. Налоговый учет не учитываемых при налогообложении прибыли доходов;
74. Основные правила и порядок признания расходов.

### **Индивидуальные задания для самостоятельной работы**

Изучение рекомендуемой литературы, информационно-библиотечных источников, учебно-методических изданий, научных статей и работ по темам 1-5.

Письменные работы должны быть представлены в форме аннотации. Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения.

## 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Инновационные образовательные технологии

Вид образовательных технологий, средств передачи знаний, формирования умений и практического опыта	№ темы / тема лекции	№ практического занятия/наименование темы
Проблемные лекции	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях	
Лекции с разбором конкретных ситуаций	Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество, транспортным налогом	
Слайд-лекции	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях	
Разбор конкретных ситуаций путем решения ситуационных задач		Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДФЛ Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество, транспортным налогом

В начале семестра студентам необходимо ознакомиться с технологической картой дисциплины, выяснить, какие результаты освоения дисциплины заявлены (знания, умения, практический опыт). Для успешного освоения дисциплины студентам необходимо выполнить задания, предусмотренные рабочей учебной программой дисциплины и пройти контрольные точки в сроки, указанные в технологической карте (раздел 11). Контрольные точки по дисциплине включают обязательные и дополнительные задания. К обязательным заданиям относятся: подготовка ответов по контрольным вопросам, индивидуальным заданиям, решение ситуационных задач и тестирование по темам семестра. В качестве дополнительного задания определено подготовка рефератов и участие в научных, научно-практических конференциях различного уровня по изучаемой тематике. От качества и полноты их выполнения будет зависеть уровень сформированности компетенции и оценка текущей успеваемости по дисциплине. По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации, если это предусмотрено технологической картой дисциплины. Списки учебных пособий, научных трудов, которые студентам следует прочесть и законспектировать, темы практических занятий и вопросы к ним, вопросы к зачету и другие необходимые материалы указаны в разработанном для данной дисциплины учебно-методическом пособии.

Основной формой освоения дисциплины является контактная работа с преподавателем - лекции, практические занятия, консультации (в том числе индивидуальные), в том числе проводимые с применением дистанционных технологий. В процессе обучения используются традиционные и инновационные образовательные технологии. В частности к инновационным

образовательным технологиям относятся проблемные лекции, лекции с разбором конкретных ситуаций, слайд-лекции и другие.

По дисциплине часть тем (разделов) изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа предусматривает подготовку к аудиторным занятиям, выполнение заданий (письменных работ, и др.) подготовку к промежуточной аттестации (дифференцированному зачету).

На лекционных и практических занятиях вырабатываются навыки и умения обучающихся по применению полученных знаний в конкретных ситуациях, связанных с будущей профессиональной деятельностью. По окончании изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация (дифференцированный зачет).

Регулярное посещение аудиторных занятий не только способствует успешному овладению знаниями, но и помогает организовать время, т.к. все виды учебных занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

### **6.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях**

Практические занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- обсуждение вопросов в аудитории, разделенной на группы 6 - 8 обучающихся либо индивидуальных;
- выполнение практических заданий, задач;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины;
- другое.

#### **Содержание заданий для практических занятий**

##### **Вопросы для дискуссии**

#### **Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях**

1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета
2. Налоговая система. Виды налогов. Элементы налогов
3. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация
4. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на каждом этапе
5. Элементы учетной политики в целях налогообложения
6. Пути оптимизации налогового и бухгалтерского учета

Темы докладов:

1. Налоговые системы разных стран: сравнительный анализ
2. Оценка налоговой системы РФ: проблемы и перспективы
3. Сравнительный анализ элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения
4. Последние изменения в законодательства о бухгалтерском учете и налогообложении

#### **Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС**

1. Характеристика НДС
2. Порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения НДС
3. Формирование налоговой базы по НДС.
4. Порядок применения вычетов по НДС
5. Исчисление суммы налога в бюджет
6. Налоговые документы
7. Порядок отражения НДС в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности
8. Порядок расчета НДС по отдельным хозяйственным операциям (СМР, посреднические операции, операции ВЭД и т.п.)

#### **Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДС/ФЛ**

1. Налогоплательщики и налоговые агенты: права и обязанности
2. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения
3. Определение налоговой базы для исчисления и удержания НДФЛ
4. Расчет и отражение сумм налога к уплате в бюджет

#### **Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли**

1. Особенности исчисления налога на прибыль в РФ
2. Характеристика элементов налога
3. Учет и налогообложение доходов организации
4. Учет и налогообложение расходов
5. Расчет налоговой базы в соответствии с положениями главы 25 НК РФ
6. Отражение в бухгалтерском учете налоговой базы и налога на прибыль в соответствии с

ПБУ 18/02

#### **Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество, транспортным налогом**

1. Характеристика элементов налога на имущества.
2. Нормативное регулирование транспортного налога, налога на имущество организаций, других налогов и сборов
3. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество
4. Характеристика транспортного налога
5. Бухгалтерский учет исчисленного и уплаченного транспортного налога

### **Практические задания и ситуационные задачи**

Ситуационные задачи по темам дисциплины представлены в Учебно-методическом пособии по дисциплине "Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей" [Электронный ресурс] : для студентов специальности 38.03.01 "Экономика", профиль подгот. "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВО "ПВГУС"), Каф. "Бухгалт. учет, анализ и аудит" ; сост. Н. А. Прохорова. - Документ Adobe Acrobat. - Тольятти : ПВГУС, 2016. - 496 КБ, 56 с. - Библиогр.: с. 53. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru> и Электронном учебном курсе по дисциплине "Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей" [Электронный ресурс] : для студентов направления 080100.62 "Экономика", профиль подгот. "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВПО "ПВГУС") ; сост. Н. А. Прохорова. - zip Archive. - Тольятти : ПВГУС, 2015. - 17,3 МБ. - Библиогр.: 19 источников. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru>

### **Вопросы (тест) для самоконтроля**

#### **Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях**

В каком нормативном акте закреплены основные принципы налогообложения, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов:

- в Конституции РФ
- в НК РФ
- в Законе «О бухгалтерском учете»
- в постановлениях Правительства РФ
- в законе «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»

Учетная политика для целей налогообложения формируется:

- всеми субъектами налогообложения прибыли
- только ООО и ПАО
- если выручка предприятия составила больше 2 млн. руб. в каждом месяце предыдущего года
- по усмотрению руководителя

Что делать бухгалтеру, если два нормативных акта противоречат друг другу:

- применять акт, изданный вышестоящим органом
- применять более поздний акт
- не применять ни один из них

отправить запрос в органы исполнительной власти о порядке применения данных актов

Может ли организация выступать одновременно налогоплательщиком и налоговым агентом:

Нет

Да

по желанию бухгалтера

зависит от учетной (налоговой) политики

На каком этапе кругооборота капитала формируется налогооблагаемый показатель:

на каждом этапе

на этапе производства

на этапе заготовления

на этапе реализации.

## **Тема 2. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС**

Какая глава НК РФ регулирует порядок исчисления и уплаты НДС:

Глава 21

Глава 23

Глава 25

Глава 28

Расчеты предприятия с поставщиками производятся по договору взаимозачета. Вследствие этого вида расчетов возникает налогооблагаемый показатель:

прибыль (убыток)

реализация

имущество

расходы

Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС:

Д сч. 19, К сч. 68 (сторно)

Д сч. 60, К сч. 19

Д сч. 19, К сч. 68

В случае отсутствия отдельного учета налоговых баз по НДС, облагаемых по различным ставкам, обложение будет производиться:

по минимальной ставке

по усредненной ставке

по максимальной ставке

в зависимости от учетной политики предприятия в целях налогообложения

Средства учредителей в виде товаров и основных средств, вносимые в уставный капитал, облагаются ли НДС:

да

нет

Суммы НДС по основным средствам, ввезённым на территорию РФ и используемым для производства облагаемых НДС товаров (работ, услуг):

принимаются к возмещению при оплате и постановке на бухгалтерский учёт основных средств

вычитаются из сумм НДС, подлежащих взносу в бюджет, равными долями в течение 6 месяцев после ввода в эксплуатацию

включаются в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов

## **Тема 3. Учет доходов в целях обложения НДС**

При определении налоговой базы по НДС учитываются доходы налогоплательщика:

только в денежной форме

в денежной и натуральной форме  
 в денежной форме и в форме материальной выгоды  
 в денежной, натуральной форме и в форме материальной выгоды

Исчисление налоговыми агентами налоговой базы по НДФЛ производится  
 ежемесячно  
 ежегодно  
 в зависимости от учетной политики в целях налогообложения  
 по желанию налогоплательщика

Налоговые агенты по НДФЛ обязаны организовать учет налоговой базы:  
 отдельно по каждому получателю доходов  
 по группам получателей  
 в зависимости от учетной политики в целях налогообложения

#### **Тема 4. Учет налогооблагаемой прибыли**

Какие налоги исчисляются по кумулятивной системе:

НДС

Акцизы

Налог на прибыль

НДФЛ

На налогооблагаемый показатель «прибыль» оказывают влияние:

материальные затраты

трудовые затраты

отчисления на социальные нужды

все вышеперечисленные затраты

Чем руководствуется бухгалтер при определении затрат, принимаемых в целях определения налоговой базы по налогооблагаемому показателю «прибыль»:

ПБУ 10/99 «Расходы организации»

главой 25 НК РФ

ПБУ 9/99 «Доходы организации»

всеми вышеперечисленными нормативными актами

Классификация доходов и расходов, используемая налогоплательщиком при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:

определяется налогоплательщиком самостоятельно

установлена в НК РФ

определяется налоговым органом

устанавливается Постановлениями Правительства для каждой отрасли (региона)

Выручка от реализации основных средств при расчете налога на прибыль входит в:

доходы от реализации

операционные доходы

внереализационные доходы

прочие доходы

по усмотрению налогоплательщика

#### **Тема 5. Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество, транспортным налогом**

К региональным налогам относятся:

налог на имущество организаций

земельный налог

водный налог

Имущество бюджетных организаций и предприятий образования и культуры облагается налогом на имущество?



Да  
Нет

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется:  
как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения  
как остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения на конец  
налогового периода  
как средняя стоимость имущества на начало и конец налогового периода

Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются  
НК РФ  
законами субъектов РФ  
нормативными актами органов местного самоуправления

Сбор права пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами  
относится к:  
федеральным сборам  
региональным сбором  
местным сбором  
взимание сбора НК РФ не предусмотрено

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица...  
на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы  
транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения  
на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы  
транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения  
которые фактически осуществляют управление транспортными средствами признаваемыми  
объектами налогообложения  
которые фактически распоряжаются имуществом, в том числе полученным по договорам  
лизинга, аренды

На основании чего уплачивают транспортный налог физические лица?  
налогового заявления  
налогового уведомления  
налоговой декларации  
налоговой претензии

### **Лабораторные работы**

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

#### **6.2. Методические указания для выполнения контрольных работ**

Контрольная работа по дисциплине учебным планом не предусмотрена.

#### **6.3. Методические указания для выполнения курсовых работ**

Курсовая работа по дисциплине учебным планом не предусмотрена.

### **7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (дифференцированный зачет)**

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить уровень сформированности компетенций  
и результаты освоения дисциплины, представлены следующими компонентами:

Код оцениваемой компетенции (или ее части)	Тип контроля	Вид контроля	Количество элементов
ПК-16	текущий	устный опрос, решение ситуационных задач, тест	3/1/10
ПК-18	текущий	устный опрос, решение ситуационных задач, тест	3/1/10
ПК-16 ПК-18	промежуточный	компьютерный тест	80

### 7.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Результаты освоения дисциплины	Оценочные средства
<p><b>Знает:</b> <b>ПК-16, ПК-18</b> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства*; Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в процессе подготовки информации для многочисленных пользователей</p>	<p>1:В каком нормативном акте закреплены основные принципы налогообложения, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов: А:в Конституции РФ Б:в НК РФ В:в Законе «О бухгалтерском учете» Г:в постановлениях Правительства РФ 2:Система отечественного законодательства, регламентирующая процесс формирования налогооблагаемых показателей, состоит из: А:совокупности нормативных и законодательных актов одного уровня Б:совокупности нормативных и законодательных актов различных уровней В:нормативных и законодательных актов без ранжирования по уровнями Г:нет правильного ответа 3:Какие из перечисленных нормативных актов находятся на одном уровне: А:Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Закон «О бухгалтерском учете» Б:Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Закон «О бухгалтерском учете», ПБУ В:ПБУ, указы Президента, постановления Правительства РФ Г:Методические рекомендации Минфина, постановления Правительства 4:Подчиненность уровней системы нормативного регулирования в Российской Федерации построена по: А:Горизонтали Б:Вертикали В:По косвенной зависимости Г:Не имеет значения Д:Нет правильного ответа 5:Каким нормативным документом в первую очередь должен руководствоваться бухгалтер при начислении заработной платы: А:Трудовым кодексом РФ Б:Гражданским кодексом РФ В:Налоговым кодексом РФ Г:Законом «О бухгалтерском учете» 6:Кто в соответствии с налоговым законодательством является резидентом: А:граждане, проживающие на территории РФ Б:граждане, проживающие на территории РФ и имеющие гражданство РФ В:граждане, получающие доход на территории РФ независимо от гражданства Г:нет правильного ответа 7:Какой из перечисленных ниже первичных документов является документом налогового учета: А:расходный кассовый ордер Б:приходный кассовый ордер -:платежное поручение В:счет-фактура Г:накладная 8:Какие налоги исчисляются по кумулятивной системе: А:НДС Б:Акцизы В:Налог на прибыль Г:Транспортный налог 9:Какой налог исчисляется по некумулятивной системе: А:НДС Б:Налог на прибыль</p>

	<p>В:НДФЛ  10:Какой налогооблагаемый показатель формирует налоговую базу НДС:  А:Реализация  Б:Прибыль  В:Расход  Г:Нет правильного ответа  11:Классификация доходов и расходов, используемая налогоплательщиком при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:  А:определяется налогоплательщиком самостоятельно  Б:установлена в НК РФ  В:определяется налоговым органом  Г:устанавливается Постановлениями Правительства для каждой отрасли (региона)  12:В случае отсутствия раздельного учета налоговых баз по НДС, облагаемых по различным ставкам, обложение будет производиться:  А:по минимальной ставке  Б:по усредненной ставке  В:по максимальной ставке  Г:в зависимости от учетной политики предприятия в целях налогообложения  13:Может ли организация назначать различные способы начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:  А:да  Б:нет  В:только в отдельных случаях, установленных соответствующими нормативными актами  14:Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС:  А:Ставка НДС 18%  Б:Ставка НДС 0%  В:Без НДС  Г:С использованием льгот  15:Кто выписывает счет-фактуру в случае купли-продажи товаров (работ, услуг):  А:покупатель  Б:продавец  В:налоговый орган  Г:в зависимости от учетной политики организации  16:Счет-фактура выписывается:  А:в момент заключения договора на поставку  Б:в день отгрузки  В:не позднее пяти дней после отгрузки  Г:до конца налогового периода  17:Кто не является плательщиками НДФЛ согласно российскому законодательству:  А:физические лица, являющиеся резидентами РФ  Б:физические лица, проживающие на территории РФ  В:физические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ  Г:юридические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ  18:Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются:  А:Резиденты  Б:Нерезиденты  В:Резиденты и нерезиденты  Г:Резиденты, нерезиденты и налоговые агенты  19:К налоговым вычетам по НДФЛ не относятся:  А:Социальные  Б:Профессиональные  В:Трудовые  20:К налоговым вычетам по НДФЛ относятся:  А:Специальные  Б:Трудовые  В:Имущественные</p>
<p><b>Умеет:</b>  <b>ПК-16</b>  Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды*  <b>ПК-18</b>  Владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды*;  Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов*;  Разрабатывать учетную политику в</p>	<p><i>Ситуационная задача 1.</i>  Организация реализует продукцию за безналичный расчет, облагаемую НДС по ставке 18 % и имеет следующую выручку по итогам деятельности за три месяца отчетного года (все данные указаны с НДС):  сентябрь – 1135600 рублей;  октябрь – 756000 рублей;  ноябрь – 448700 рублей.  Определить имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. Указать порядок освобождения и правила формирования учетной политики по НДС.  <i>Ситуационная задача 2.</i>  Организация пользуется освобождением от исполнения обязанностей по уплате НДС с апреля отчетного года. В текущем отчетном году выручка предприятия (без учета НДС) составила:  январь – 691200 рублей;  февраль – 636000 рублей;  март – 510200 рублей;  апрель – 820600 рублей;  май – 497800 рублей;  июнь – 589400 рублей;  июль – 964400 рублей;  август – 239120 рублей.  Определить, не теряет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. Если теряет, то с какого месяца и когда может вновь воспользоваться этим правом.  <i>Ситуационная задача 3.</i>  Организация реализовала токарный станок с четырехлетним сроком полезного использования через два года после приобретения и постановки на учет по первоначальной</p>

<p>области налогообложения*;          Разрабатывать формы налоговых регистров*;          Формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)*;</p>	<p>стоимости для целей налогообложения 140000 рублей. Остаточная стоимость станка на дату реализации 70000 рублей, продажная стоимость 37000 рублей (не включая НДС), транспортные расходы по доставке покупателю 1000 рублей. Определить финансовый результат от реализации станка и порядок его признания для целей налогового учета.  <i>Ситуационная задача 4.</i>          В отчетном году работникам организации начислено заработной платы в сумме 400000 рублей, премий и надбавок к окладам в сумме 250000 рублей, денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении 15000 рублей. Организацией внесено по договорам долгосрочного страхования жизни работников 100000 рублей, по договорам медицинского страхования работников 40000 рублей и по договорам добровольного личного страхования на случай смерти работников застраховано 10 человек на общую сумму 108000 рублей. Определить расходы на оплату труда, принимаемые к вычету для целей налогообложения прибыли за отчетный год. Разработать налоговый регистр для учета расходов на оплату труда.  <i>Ситуационная задача 5.</i>          По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 20--г. 10-ти дневная задолженность клиентов составила 240000 рублей, 60-ти дневная задолженность составила 50000 рублей, 70-ти дневная задолженность клиентов составила 60000 рублей, 100 дневная задолженность 40000 рублей. Определить размер резерва по сомнительным долгам, учитываемого в составе внереализационных расходов, при условии, что выручка за налоговый период составила 780000 рублей. Обоснуйте формирование резерва по сомнительным долгам как инструмента налогового планирования.  <i>Ситуационная задача 6.</i>          За шесть месяцев отчетного года организация получила выручку от реализации на сумму 800000 рублей, возвратную финансовую помощь в размере 3000 рублей, краткосрочный банковский кредит в размере 56000 рублей, а также возврат предварительной оплаты от поставщика 120000 рублей, в связи с расторжением договора поставки. Определить оборот, облагаемый НДС за шесть месяцев отчетного года.  <i>Ситуационная задача 7.</i>          Организация в ноябре отчетного года осуществила следующие операции:          - оплатила за материальные ресурсы 345622 рубля (включая НДС) и оприходовало их, причем 26 % материальных ресурсов предназначено для непроизводственных нужд;          - приобрела (оплатила и поставила на баланс) микроавтобус стоимостью 176200 рублей (включая НДС);          - реализовала продукцию собственного производства на сумму 1345390 рублей (включая НДС);          - получила аванс под предстоящую поставку продукции в размере 65000 рублей (включая НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией, указать срок уплаты налога.  <i>Ситуационная задача 8.</i>          Предприятие уплачивает налог на прибыль ежеквартально от фактически полученной прибыли. За третий квартал текущего года организация имеет следующие показатели деятельности:          - выручка от реализации промышленной продукции, облагаемой НДС по ставке 18%, составляет 567800 рублей;          - выручка от реализации медицинской продукции, облагаемой НДС по ставке 10%, составляет 55000 рублей;          - общая себестоимость реализованной продукции составляет 165000 рублей;          - штраф, уплаченный в бюджет за нарушение налогового законодательства, составляет 15000 рублей. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за третий квартал. Указать срок уплаты налога.  <i>Ситуационная задача 9.</i>          ООО «Атлант» в июле отчетного года безвозмездно получило строительные материалы на проведение ремонтных работ в офисном помещении. Рыночная стоимость материалов составляет 90 000 руб. Ремонтные работы продолжались с июля по август, при этом материалы списывались на ремонтные работы в следующем порядке:          - июль – 35 000 руб.;          - июль – 55 000 руб.          Отрадите указанные операции в бухгалтерском учете организации с учетом норм ПБУ 18/02.  <i>Ситуационная задача 10.</i>          ООО «Дельта» - налогоплательщик НДС приобрело производственное оборудование за 365 800 руб., в т.ч. НДС. Срок полезного использования – 6 лет, амортизация начисляется линейным методом. Через год оборудование было внесено в качестве вклада в уставный капитал ООО «Альфа». Отрадите операции в бухгалтерском учете. Определите сумму НДС, подлежащую восстановлению.</p>
<p><b>Имеет практический опыт:</b>  <b>ПК-16</b>          Оформление платежных документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых платежей  <b>ПК-18</b>          Организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте*;          Организация исчисления и уплаты</p>	<p><i>Практическое задание 1.</i>          Перечислите основные показатели, отражающие взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу на прибыль организации.  <i>Практическое задание 2.</i>          Представьте алгоритм формирования показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по данным бухгалтерского учета  <i>Практическое задание 3.</i>          Перечислите документы, направляемые работником работодателю для предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.  <i>Практическое задание 4.</i>          Перечислите основные элементы налоговой учетной политики экономического субъекта по налогу на добавленную стоимость  <i>Практическое задание 5.</i>          Перечислите основные элементы налоговой учетной политики экономического субъекта по налогу на прибыль организации  <i>Практическое задание 6.</i>          Представьте алгоритм формирования налога на прибыль по данным бухгалтерского учета  <i>Практическое задание 7.</i>          Представьте методику расчета налога на доходы физических лиц штатного персонала экономического субъекта</p>

<p>взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности*;          Организация налогового планирования в экономическом субъекте*;          Формирование налоговой политики экономического субъекта*</p>	<p><i>Практическое задание 8.</i>          Представьте алгоритм формирования налоговой базы по налогу на имущество, имеющее кадастровую стоимость  <i>Практическое задание 9.</i>          Представьте алгоритм формирования налоговой базы по транспортному налогу с легковых автомобилей  <i>Практическое задание 10.</i>          Представьте методику расчета и анализа налоговой нагрузки экономического субъекта  <i>Практическое задание 11.</i>          Сформулируйте правила оформления платежных документов по перечислению налоговых обязательств и страховых взносов.  <i>Практическое задание 12.</i>          Представьте методику бухгалтерского (финансового) учета процесса оценки и регистрации расчетов с бюджетом  <i>Практическое задание 13.</i>          Представьте методику бухгалтерского (финансового) учета процесса оценки и регистрации расчетов с внебюджетными фондами  <i>Практическое задание 14.</i>          Перечислите основные элементы налогового планирования в экономическом субъекте.</p>
---	---

## **7.2. Методические рекомендации к определению процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Рабочая учебная программа дисциплины содержит следующие структурные элементы:

- перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (далее – задания). Задания по каждой компетенции не повторяются.

Требования по формированию задания на оценку ЗНАНИЙ:

- обучающийся должен воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты;
- применяются средства оценивания компетенций: тестирование.

Требования по формированию задания на оценку УМЕНИЙ:

- обучающийся должен решать ситуационные задачи на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения;
- применяются следующие средства оценивания компетенций: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием.

Требования по формированию задания на оценку навыков и (или) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- обучающийся должен выполнять усложненные задания на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в определенных ситуациях;
- применяются средства оценивания компетенций: задания требующие многошаговых решений как в известной, так и в нестандартной ситуациях, задания, требующие поэтапного решения и развернутого ответа. Средства оценивания компетенций выбираются в соответствии с заявленными результатами обучения по дисциплине.

Процедура выставления оценки доводится до сведения обучающихся в течение месяца с начала изучения дисциплины путем ознакомления их с технологической картой дисциплины, которая является неотъемлемой частью рабочей учебной программы по дисциплине.

В результате оценивания компетенций на различных этапах их формирования по дисциплине студенту начисляются баллы по шкале, указанной в рабочей учебной программе по дисциплине.

## **7.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Успешность усвоения дисциплины характеризуется качественной оценкой на основе листа оценки сформированности компетенций, который является приложением к зачетно-экзаменационной ведомости при проведении промежуточной аттестации по дисциплине.

### **Критерии оценивания компетенций**

*Компетенция считается сформированной*, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и

логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует *повышенному уровню* сформированности компетенции.

*Компетенция считается сформированной*, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует *пороговому уровню* сформированности компетенции.

*Компетенция считается несформированной*, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не демонстрирует необходимых умений, доля невыполненных заданий, предусмотренных рабочей учебной программой составляет 55 %, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует *допороговому уровню*.

### Шкала оценки уровня освоения дисциплины

Качественная оценка может быть выражена: в процентном отношении качества усвоения дисциплины, которая соответствует баллам, и переводится в уровневую шкалу и оценки «отлично» / 5, «хорошо» / 4, «удовлетворительно» / 3, «неудовлетворительно» / 2, «зачтено», «не зачтено». Преподаватель ведет письменный учет текущей успеваемости студента в соответствии с технологической картой по дисциплине.

#### Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности компетенций

Шкалы оценки уровня сформированности компетенции (й)		Шкала оценки уровня освоения дисциплины	
<i>Уровневая шкала оценки компетенций</i>	<i>100 балльная шкала, %</i>	<i>100 балльная шкала, %</i>	<i>5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл</i>
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2
пороговый	61-85,9	70-85,9	«хорошо» / 4
		61-69,9	«удовлетворительно» / 3
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

#### Нормативно-правовые документы

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. : ( с учетом поправок от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Российская Федерация. Закон. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : от 16.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 07.03.2017) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Российская Федерация. Закон. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 19.07.2000 № 117-ФЗ : (ред. от 07.03.2017) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Российская Федерация. Закон. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : (ред. от 23.05.2016) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5. Российская Федерация. Приказ. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н : (ред. от 08.07.2016) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6. Российская Федерация. Приказ. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н : (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н : (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организаций» ПБУ 4\99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43 : (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18\2002 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н : (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23\2011 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н : (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Российская Федерация. Приказ. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и признание утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н : (ред. от 11.07.2016) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. Российская Федерация. Приказ. Формы бухгалтерской отчётности организации [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н : (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

### Списки основной литературы

13. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый учет). Шаг за шагом [Текст] : учеб.-практ. пособие / В. П. Астахов. - Ростов н/Д. : Феникс, 2014. - 457 с.

14. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлениям подгот. "Экономика и упр." / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Изд. 5-е, перераб. и доп. - М. : Вузов. учеб. [и др.], 2015. - 462 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=473546>.

15. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по экон. специальностям / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 680 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=489938#>.

16. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. И. Малис [и др.] под ред. Н. И. Малис; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Документ Bookread2. - М. : Магистр [и др.], 2014. - 128 с. : табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=437517>

17. Учебно-методическое пособие по дисциплине "Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей" [Электронный ресурс]: для студентов специальности 38.03.01 "Экономика", профиль подгот. "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВО "ПВГУС"), Каф. "Бухгалт. учет, анализ и аудит"; сост. Н. А. Прохорова. - Документ Adobe Acrobat. - Тольятти : ПВГУС, 2016. - 496 КБ, 56 с. - Режим доступа: <http://elib.tolgas>.

18. Электронный учебный курс по дисциплине "Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей" [Электронный ресурс]: для студентов направления 080100.62 "Экономика", профиль подгот. "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВПО "ПВГУС"); сост. Н. А. Прохорова. - zip Archive. - Тольятти : ПВГУС, 2015. - 17,3 МБ - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru>

### Списки дополнительной литературы

19. Бозина, О. П. Учетно-аналитическое обеспечение формирования налогооблагаемой прибыли [Текст]: [монография] / О. П. Бозина [под ред. С. Г. Чеглаковой]. - М. : Горячая линия-Телеком, 2014. - 172 с.

20. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / О. И. Васильчук [и др.]; под ред. О. И. Васильчук. - Документ Bookread2. - М. : ФОРУМ, 2014. - 495 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=417949>.

21. Касьянова, Г. Ю. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: [учеб. пособие для фак. повышения квалификации и учеб. заведений] / Г. Ю. Касьянова Ассоц. бухгалтеров, аудиторов и консультантов. - Изд. 9-е, перераб. и доп. - М. : АБАК, 2014. - 192 с. : табл.

22. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем [Текст]: моногр. для магистрантов по направлению "Финансы и кредит" и аспирантов по науч. специальности 08.00.10 "Финансы, денеж. обращение и кредит" / И. А. Майбуров [и др.] под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - М. : Юнити, 2014. - 375 с. : табл.

23. Нечитайло, А. И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией [Текст]: учеб. пособие для студентов на направлению "Экономика" (уровень магистратуры) / А. И. Нечитайло. - Ростов н/Д. : Феникс, 2014. - 282 с. : табл.

## 8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

(далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины

### Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.

2. Министерство финансов России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>. - Загл. с экрана.

3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>. - Загл с экрана

4. Правительство России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://government.ru>. - Загл. с экрана.

5. Федеральная налоговая служба России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn63/>. - Загл. с экрана.

6. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/>. - Загл. с экрана.

7. Электронно-библиотечная система Znanium.com [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/>. - Загл. с экрана.

## 9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)



## Краткая характеристика применяемого программного обеспечения

№ п/п	Программный продукт	Характеристика	Назначение при освоении дисциплины
1	Microsoft Office Word	текстовый редактор – наиболее мощный и распространенный в офисной работе	Оформление рефератов, при выполнении самостоятельной работы (Темы 1-5)
2	Microsoft Excel	позволяет работать с электронными таблицами	Оформление рефератов, решение ситуационных задач на практических занятиях, выполнение самостоятельной работы (Темы 1-5)
3	Internet Explorer	позволяет осуществлять поиск нужной информации	Поиски информации при написании рефератов (НИР), решении ситуационных задач на практические занятия, при выполнении самостоятельной работы (Темы 1-5)
4	Консультант+	база правовой информации, аналитических материалов, профессиональной периодики, учебников, учебных пособий	Поиски информации при написании рефератов (НИР), решении ситуационных задач на практические занятия, при выполнении самостоятельной работы (Темы 1-5)

### 10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации.

Для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Для текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью, и (или) компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Для самостоятельной работы обучающихся используются специальные помещения - учебные аудитории для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

### 11. Примерная технологическая карта дисциплины **Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей**

Институт экономики кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
преподаватель \_\_\_\_\_, направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

№	Виды контрольных точек	Кол-во контр. точек	Кол-во баллов за 1 контр. точку	График прохождения контрольных точек																зач. неделя
				сентябрь				октябрь				ноябрь				декабрь				
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	январь
1	Обязательные																			
1.1	Активная работа на практических занятиях	4	5		+		+				+				+				20	
1.2	Решение ситуационных задач	4	5				+				+				+			+	20	
1.3	Тестирование	8	5		+		+		+		+		+		+		+	+	40	
1.4	Подготовка докладов, рефератов и других НИР	1	20										+						20	
	Текущий рейтинг	15																	100	
																		Дифференцированный зачет		

