

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по образовательной  
деятельности  
В.Г. Шубаева  
20 23 г.

**Налоговый учет для бизнес-моделей**

**Рабочая программа дисциплины**

Направление подготовки/ 38.03.01 Экономика  
Специальность  
Направленность (профиль) программы/ Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Специализация  
Уровень высшего образования Бакалавриат  
Форма обучения очная  
Год набора 2023

Составитель(и):

к.э.н, Бадмаева Жаргалма Дашидоржиевна

Часов по учебному плану	144	<b>Виды контроля в семестрах:</b>  Экзамен: семестр 7
в том числе:		
контактная работа	64	
самостоятельная работа	44	
практическая подготовка	0	
часов на контроль	36	

**Распределение часов дисциплины:**

Семестр:	7
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	36
Практические занятия	28
Лабораторные работы	
<b>Итого аудиторных часов</b>	<b>64</b>
Самостоятельная работа	44
Часы на контроль	36
<b>Итого академических часов</b>	<b>144</b>
<b>Общая трудоемкость в зачетных единицах</b>	<b>4</b>

Санкт-Петербург  
2023

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....</b>	<b>3</b>
<b>3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ* .....</b>	<b>3</b>
<b>5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>5</b>
<b>5.1 Рекомендуемая литература .....</b>	<b>6</b>
<b>5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в     т.ч. отечественного производства .....</b>	<b>6</b>
<b>5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных     профессиональных баз данных (СПБД).....</b>	<b>6</b>
<b>6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>7</b>
<b>7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>9</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ .....</b>	<b>10</b>
<b>ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации .....</b>	<b>11</b>
<b>1.2 Темы письменных работ.....</b>	<b>12</b>
<b>1.3 Контрольные точки .....</b>	<b>12</b>
<b>1.4 Другие объекты оценивания .....</b>	<b>13</b>
<b>1.5 Самостоятельная работа обучающегося .....</b>	<b>13</b>
<b>1.6 Шкала оценивания результата .....</b>	<b>13</b>

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>Цель:</b>	Углубление и увязка полученных теоретических знаний по смежным дисциплинам, формирование у студентов систематизированных практических навыков ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности.
--------------	---

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Налоговый учет для бизнес-моделей относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1 - Способен осуществлять ведение финансового, управленческого и налогового учета; составлять и представлять финансовую и управленческую отчетность; составлять налоговые расчеты; осуществлять бюджетирование	ПК-1.2 - Осуществляет финансовый, налоговый и управленческий учет и формирование финансовой, налоговой и управленческой отчетности в экономических субъектах; осуществляет бюджетирование в экономических субъектах	<p><b>Знать:</b> принципы функционирования налоговой системы РФ и порядок формирования учетной политики для целей налогового учета в соответствии с требованиями законодательных актов по налогообложению.</p> <p><b>Уметь:</b> составлять расчеты по формированию налогооблагаемой базы по налогам и страховым взносам, отражать их начисление и уплату на счетах бухгалтерского учета, формировать налоговую отчетность в соответствии с действующим налоговым законодательством.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками ведения налогового учета, разработки учетной политики для целей налогообложения, расчета налоговой базы по налогам, сборам, взносам и составления, представления, корректировки налоговой отчетности.</p>

## 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ\*

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
Тема 1. Нормативное регулирование	Нормативная база, регулирующая налоговый учет и отчетность в РФ. Внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой	2	11		2

ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ.	отчетности. Практика применения цифровых сервисов для формирования налоговой отчетности.				
Тема 2. Принципы построения налогового учета и отчетности, налогового планирования в РФ.	Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Порядок документирования информации в налоговом учете. Методы проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды. Понятие налоговой отчетности: определение, порядок формирования, представления, корректировки и передачи в архив. Значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности. Инструменты налогового планирования. Способы налоговой оптимизации. Учетная политика для целей налогообложения, ее структура, содержание и изменение. Практика применения цифровых сервисов ФНС для оценки налоговой нагрузки и оптимизации налогообложения.	4	1		4
Тема 3. Учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	Налоговый учет НДС. Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок внесения исправлений в счета-фактуры. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов к ним. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям. Налоговая отчетность по НДС. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.	8	4		8
Тема 4. Учет налога на прибыль.	Принципы и модели налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества.	8	4		8

	Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Учет внереализационных доходов и расходов. Особенности применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.				
Тема 5. Учетно-информационное обеспечение налогообложения имущества предприятий и исчисления платежей за природные ресурсы.	Порядок формирования информации для исчисления налога на имущество. Налоговая отчетность и сроки уплаты. Транспортный налог. Порядок формирования информации для исчисления налога и сроки уплаты. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых, учет и отчетность. Порядок исчисления земельного налога, учет и отчетность.	2	2		6
Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. Порядок исчисления налога при УСН и представления отчетности. Особенности учета при патентной системе налогообложения, при ЕСХН, налога на профессиональный доход. Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.	4	2		8
Тема 7. Учетно-информационное обеспечение исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.	Порядок формирования информации для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов. Налоговая отчетность. Сроки уплаты взносов и представления отчетности в государственные внебюджетные фонды.	4	2		4
Тема 8. Учетно-информационное обеспечение исчисления налога на доходы физических лиц.	Налоговый учет НДФЛ. Отражение в бухгалтерском учете НДФЛ и порядок подготовки отчетной информации с применением программных продуктов и сервисов ФНС. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.	4	2		4
<b>Контроль:</b>					<b>36</b>
<b>Всего по дисциплине:</b>		<b>36</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>44</b>

\*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с.	<a href="https://www.ura.it.ru/viewer/na...ovyy-uchet-i-otchetnost-477768">https://www.ura.it.ru/viewer/na ... ovyy-uchet-i-otchetnost-477768</a>
Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с.	<a href="https://znanium.com/catalog/product/1066005">https://znanium.com/catalog/product/1066005</a>
Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с.	<a href="https://znanium.com/catalog/product/1232153">https://znanium.com/catalog/product/1232153</a>

## 5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- ОС Альт образование 10
- LibreOffice

## 5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
1.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – <a href="http://www.grebennikon.ru">www.grebennikon.ru</a>
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARY – <a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – <a href="http://www.cyberleninka.ru">www.cyberleninka.ru</a>
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – <a href="http://www.polpred.com">www.polpred.com</a>
5.	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary <a href="http://www.oecd-ilibrary.org">www.oecd-ilibrary.org</a>
6.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПБГЭУ или <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> )
7.	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПБГЭУ или <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> )
8.	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПБГЭУ или <a href="http://www.kodeks.ru">www.kodeks.ru</a> )
9.	Электронная библиотечная система BOOK.ru - <a href="http://www.book.ru">www.book.ru</a>
10.	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – <a href="http://www.ura.it.ru">www.ura.it.ru</a>
11.	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – <a href="http://www.znanium.com">www.znanium.com</a>

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование учебных аудиторий, перечень	Адрес (местоположение) учебных аудиторий
Ауд. 2082 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 54 посадочных места, рабочее место преподавателя, доска маркерная - 1 шт., стол - 1 шт., стул - 2 шт., Компьютер Intel i3-2100 2.4 Ghz/500/4/Acer V193 19" - 1 шт., Интерактивный проектор Epson EB 455 - 1 шт., Доска магнитно-маркерная 100*200 - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	191023, г. Санкт-Петербург, ул. Канал Грибоедова, 30/32, литер «А», «Б», «Р»
Ауд. 2084 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 88 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая (3-х секционная) - 1 шт., кафедра - 1 шт., стол - 2 шт., стул - 2 шт., Компьютер Intel i3-2100 2.4 Ghz/500/4/Acer V193 19" - 1 шт., Микшер-усилитель AA-120 Roxton - 1 шт., Мультимедийный проектор Panasonic PT-VX610E - 1 шт., Экран с электроприводом ScreenMedia Champion 244x183см SCM-4304 - 1 шт., Доска магнитно-маркерная 100*200 - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	191023, г. Санкт-Петербург, ул. Канал Грибоедова, 30/32, литер «А», «Б», «Р»
Ауд. 2072 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 54 посадочных места, рабочее место преподавателя, доска маркерная - 1 шт., стол - 1 шт., стул - 2 шт., Компьютер Intel i3-2100 2.4 Ghz/500/4/Acer V193 19" - 1 шт., Интерактивный проектор Epson EB 455 - 1 шт., Доска магнитно-маркерная 100*200 - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	191023, г. Санкт-Петербург, ул. Канал Грибоедова, 30/32, литер «А», «Б», «Р»

<p>работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 88 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая (3-х секционная) - 1 шт., кафедра - 1 шт., стул - 2 шт., вешалка стойка - 1 шт., жалюзи - 2 шт., Компьютер Intel i3-2100 2.4 Ghz/500/4/Acer V193 19" - 1 шт., Экран с электроприводом ScreenMedia Champion 244x183см (SCM-4304) - 1 шт., Стол преподавателя - 1 шт., Мультимедийный проектор Тип 2 Panasonic PT-VX610E - 1 шт., Микшер-усилитель ТА-1120 - 1 шт., Колонки Hi-Fi PRO MASKGT-W- (2 шт.) - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.</p>	<p>Грибоедова, 30/32, литер «А», «Б», «Р»</p>
<p>Ауд. 2007 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 126 посадочных мест, рабочее место преподавателя, стол м/м - 1 шт., стол - 6 шт., кафедра - 1 шт., доска меловая (3-х секционная) - 2 шт., стул - 3 шт., Компьютер Intel i3-2100 2.4 Ghz/4Gb/500Gb/Acer V193 19" - 1 шт., Мультимедийный проектор Тип 2 Panasonic PT-VX610E - 1 шт., Экран с электроприводом ScreenMedia Champion 244x183см (SCM-4304) - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.</p>	<p>191023, г. Санкт-Петербург, ул. Канал Грибоедова, 30/32, литер «А», «Б», «Р»</p>
<p>Ауд. 2023 Компьютерный класс (для проведения практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) с применением вычислительной техники). Оборудован мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 48 посадочных мест, рабочее место преподавателя (компьютерный стол - 1 шт.), доска маркерная на колесиках - 1 шт., доска маркерная 3-х секционная - 1 шт., кафедра - 1 шт., стол - 1 шт., стул изо - 7 шт., стул -1 шт., жалюзи -3 шт., Компьютер i5-8400/8GB/500GB_SSD/Viewsonic VA2410-mh -34 шт., Коммутатор Cisco Catalyst 2960-48PST-L (в т.ч. Сервисный контракт SmartNet CON-SNT-2964STL) - 1 шт., Точка беспроводного доступа Wi-Fi Тип1 UBIQUITI UAP-AC-PRO - 1 шт., Проектор NEC M350 X - 1 шт., Коммутатор локальной вычислительной сети (48 портов) Cisco WS-C2960+48PST-L - 1 шт., Коммутатор ProCurve Switch 2626 - 1 шт., Компьютер Intel pentium x2 g3250 /500gb/монитор philips 21.5" - 1 шт., IP видекамера Ubiquiti - 1 шт., Беспроводная точка доступа/UNI FI AP PRO/Ubiquiti - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.</p>	<p>191023, г. Санкт-Петербург, ул. Канал Грибоедова, 30/32, литер «А», «Б», «Р»</p>



## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

- учебно-методической документацией;
- локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;
- графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава СПбГЭУ согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;
- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;
- метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

## **8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации**

1. Нормативная база, регулирующая налоговый учет и отчетность.
2. Принципы построения налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Понятие налоговой отчетности.
4. Порядок составления счетов-фактур.
5. Значение и сроки составления и реквизиты счетов-фактур.
6. Порядок внесения исправлений в счета-фактуры.
7. Значение, порядок составления корректировочных счетов-фактур, их отражение в книгах покупок и продаж.
8. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.
9. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
10. Учет НДС при продаже продукции (работ, услуг).
11. Особенности учета НДС при предварительной оплате у поставщика.
12. Общие принципы учета налоговых вычетов.
13. Особенности налогового учета НДС при приобретении отдельных объектов основных средств.
14. Особенности налогового учета НДС при приобретении материально-производственных запасов.
15. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
16. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ силами подрядной организации.
17. Особенности налогового учета НДС по командировочным расходам.
18. Особенности учета НДС при предварительной оплате у покупателя.
19. Учет НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.
20. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
21. Налоговая отчетность по НДС.
22. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.
23. Порядок ведения дополнительных листов книги покупок и книги продаж.
24. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.
25. Принципы налогового учета по налогу на прибыль.
26. Алгоритм расчета налоговой базы по налогу на прибыль для трех видов налогоплательщиков.
27. Понятие и классификация доходов организации в налоговом учете.
28. Учет доходов от реализации.
29. Особенности налогового учета реализации прочего имущества.
30. Особенности налогового учета реализации амортизируемого имущества.
31. Особенности налогового учета доходов организации при расчетах в условных единицах.
32. Понятие и классификация расходов организации в налоговом учете.
33. Общие принципы налогового учета расходов от реализации.
34. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета материальных расходов.
35. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда.
36. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета амортизационных отчислений.
37. Порядок исчисления и учета амортизационной премии, особенности исчисления амортизации.

38. Порядок оценки остатков незавершенного производства,
39. Порядок оценки остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
40. Учет внереализационных доходов.
41. Учет внереализационных расходов.
42. Налоговая отчетность по налогу на прибыль.
43. Принципы учета и расчета налога на имущество организаций.
44. Особенности учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.
45. Особенности учета при патентной системе налогообложения, ЕСХН и налога на профессиональный доход.
46. Принципы учета транспортного налога.
47. Налоговый учет страховых взносов во внебюджетные фонды.
48. Учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Примерные задания:

#### **Задача № 1**

**Исходные данные:** ООО «Звезда» производит облагаемую НДС продукцию.

1. 16.03.2021 г. произведена предварительная оплата с расчетного счета за материалы. Получен счет-фактура № 10 от 18.03.2021 г. от поставщика № 4 на общую стоимость 240 000 руб. НДС предъявлен к вычету в 1 квартале 2021 г.
2. 30.04.2021 г. получены и оприходованы материалы от поставщика № 4. Получен счет-фактура № 15 от 27.04.2021 г. на общую стоимость 960 000 руб., в т.ч. стоимость материалов 800 000 руб., НДС – 160 000 руб.
3. 05.05.2021 г. ООО «Звезда» произведена окончательная оплата за материалы.

#### **Задание**

1. Дать бухгалтерские проводки по
2. Отразить НДС в налоговом учете

#### **Задача № 2**

1. ПАО «Восток» по состоянию на 1 января 2021 года имело объекты основных средств с первоначальной стоимостью: станок - 420 000 руб., оборудование - 380 000 руб. Объекты относятся к шестой амортизационной группе, норма амортизации 1,8.
2. В феврале приобретен станок № 2 с первоначальной стоимостью 300 000 руб. Объект относится к четвертой амортизационной группе, норма амортизации 3,8.

#### **Задание:**

Исчислить сумму амортизации нелинейным методом в налоговом учете за первый квартал 2021 года.

## **1.2 Темы письменных работ**

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

### **1.3 Контрольные точки**

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Контрольная работа	письменно	3
2	Контрольная работа	с помощью технических средств и информационных систем	4
3	Текущий контроль	с помощью технических средств и информационных систем	1-8

## 1.4 Другие объекты оценивания

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

## 1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Подготовка к лекционным и практическим занятиям	1-8
Выполнение домашних заданий	1-8
Подготовка сообщений, докладов	1-8
Подготовка к экзамену	1-8

## 1.6 Шкала оценивания результата

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения **по дисциплине** регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется **балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся**:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (или дифференцированный зачет), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
$\leq 54$	неудовлетворительно
55-69	удовлетворительно
70-84	хорошо
$\geq 85$	отлично

### Шкала оценивания результата

2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.

5 (балл 85-100)	<p>Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.</p> <p>Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины.</p> <p>Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.</p>
-----------------	---