Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:09:07
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«***Утверждаю***»
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.06 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения – заочная
Курс – 3
Семестр – 5
Всего зачетных единиц – 4, часов – 144 час.
Форма отчетности: зачет – 5 семестр

Программу разработали:
кандидат эконом. наук, доцент Шевцова Т.П.,
ст. преп. Шабанова И.И.

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета» (Б1.В.06) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение. Изучается студентами 3 курса в 5 семестре.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Микро- и макроэкономика», «Актуальные вопросы налогообложения», «Финансовый учет» и др.

Целью дисциплины «Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета» является формирование системы знаний, умений и компетенций магистрантов в области налогообложения и учета с позиции взаимодействия бизнеса и государства в системе современного экономического образования.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

1. изучение экономического содержания налогового учёта во взаимосвязи с бухгалтерским финансовым учетом;
2. освоение организации ведения налогового учёта по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц и другим налогам;
3. рассмотрение и анализ примерных практических ситуаций в целях обучения методике исследования регистров налогового учёта.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-2 Способен готовить аналитические материалы для оценки экономической деятельности, для целей внутреннего контроля и принятия стратегических решений	**Знать**: способы расчёта и анализа финансовых и нефинансовых коэффициентов, методы проведения статистического анализа; возможности программного обеспечения для проведения аналитических процедур. **Уметь:** расчитывать и анализировать финансовые и нефинансовые коэффициенты, проводить статистический анализ для оценки экономической деятельности с применением программного обеспечения для обеспечения целей внутреннего контроля и принятия стратегических решений. **Владеть:** навыками расчета и анализа финансовых и нефинансовых коэффициентов, навыками статистического анализа с применением программного обеспечения для обеспечения целей внутреннего контроля и принятия стратегических решений.
ПК- 5 Способен осуществлять налоговый учет, оценивать налоговые риски и предлагать способы оптимизации	**Знать**: общие правила исполнения обязанности по уплате налогов; регистры налогового учета; виды налоговых рисков и методы управления ими; методы

налогообложения организации	налоговой оптимизации. **Уметь:** определять налоговую базу; применять налоговые льготы; рассчитывать налоговую нагрузку; заполнять налоговые декларации; проводить сверку расчетов с налоговыми органами. **Владеть:** навыками формирования налоговой отчетности, осуществления налогового контроля, анализа налоговых схем и выбора способа оптимизации налогообложения.

3. Содержание дисциплины

Наименование темы дисциплины	Содержание раздела (темы)
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	Понятие налогового учета. Цели и задачи. Объекты. Функций. Нормативное регулирование. Предмет и метод. Принципы. Учетная политика для целей налогообложения. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Документы налогового учета. Аналитические регистры. Расчет налоговой базы. Перспективы развития налогового учета.
Тема 2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	Плательщики налога. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащих включению в состав налоговой базы. Классификация доходов и расходов. Права налогоплательщиков в выборе способа признания доходов и расходов для целей налогообложения. Особенности применения метода начисления и кассового метода. Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения.
Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость и акцизов	Алгоритм расчета НДС. Налогоплательщики, элементы налога. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС. Порядок исчисления акцизов и авансовых платежей. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
Тема 4. Учет налога на доходы физических лиц	Бухгалтерский учет НДФЛ у налогового агента. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами и налогоплательщиками.
Тема 5. Учет имущественных и других налогов	Порядок расчета налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 6. Особенности бухгалтерского и налогового учета для специальных налоговых режимов	Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Условия применения и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. Условия применения и алгоритм расчета налога при патентной системе налогообложения.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	25	1	2	22
2	Тема 2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	23	1	2	20
3	Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость и акцизов	23	1	2	20
4	Тема 4. Учет налога на доходы физических лиц	22	1	1	20
5	Тема 5. Учет имущественных и других налогов	23	1	2	20
6	Тема 6. Особенности бухгалтерского и налогового учета для специальных налоговых режимов	24	1	1	22
	Подготовка к зачету	4	-	-	4
	ИТОГО	144	6	10	128

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета

1. Сущность, задачи и понятие налогового учета.
2. Уровни нормативного регулирования налогового учета?
3. Обязательные реквизиты первичного учетного документа и регистров налогового учета.
4. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета.

Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на прибыль организаций

1. Системы автономного (параллельного) и интегрированного ведения налогового учета.
2. Классификация доходов и расходов.
3. Виды доходов, не подлежащих включению в состав налоговой базы. Расходы, нормируемые в налоговом учете.
4. Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения.

Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость и акцизов

1. Налогоплательщики, элементы налога.
2. Алгоритм расчета НДС.
3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС.
4. Порядок исчисления акцизов и авансовых платежей. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.

Тема 4. Учет налога на доходы физических лиц

1. Бухгалтерский учет НДФЛ у налогового агента.
2. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами и налогоплательщиками.
3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ.

Тема 5. Учет имущественных и других налогов

1. Порядок расчета налога на имущество организаций, взаимосвязь с бухгалтерским учетом.
2. Расчеты транспортного налога и земельного налога в системе бухгалтерского учета.
3. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых и взаимосвязь с бухгалтерским учетом.

Тема 6. Особенности бухгалтерского и налогового учета для специальных налоговых режимов

1. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
2. Условия применения и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.
3. Условия применения и алгоритм расчета налога при патентной системе налогообложения.

Занятия семинарского типа
(практические занятия)

Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета

Вопросы для обсуждения

1. Обоснуйте применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль (гл. 25 НК РФ).
2. Каковы составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета?
3. Перечислите обязательные реквизиты первичного учетного документа.
4. Назовите организационные аспекты учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Составить учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета при общем режиме налогообложения.

Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на прибыль организаций

Вопросы для обсуждения

1. Поясните различия между автономным (параллельным) и интегрированным ведением налогового учета.
2. Чем отличаются постоянные и временные разницы в учете доходов и расходов между БУ и НУ? Приведите примеры.
3. В чем разница между номинальной ставкой налога на прибыль и эффективной ставкой налога на прибыль?
4. Назовите расходы, нормируемые в налоговом учете.
5. Каким образом учитывается в НУ безвозмездная передача имущества у передающей и принимающей стороны?

Задачи для аудиторной работы

ООО «Орион» имеет за 20__ г. следующие показатели:

—выручка от продажи товаров с учетом НДС (20%) 12 000 000 руб.;

—расходы на оплату труда 700 000 руб.;

—бухгалтерская прибыль 1 500 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль и эффективную ставку налога на прибыль (ЭСН) интегрированным методом (на основании данных бухгалтерского учета), т.е.

Налог на прибыль - (бухгалтерская прибыль + /- корректировки) х 20%.

—рассчитайте суммы доходов и расходов в НУ;

—выявите разницы в учете доходов и расходов между ПУ и НУ;

—определите влияние разниц на налоговую базу «+» или «-»;

—заполните таблицы в тыс. руб.;

—рассчитайте налог на прибыль и ЭСН за налоговый период 20__ г. по каждому из вариантов, используя дополнительные данные, приведенные в хозяйственных операциях этих вариантов.

Приобретены товары на сумму 16 000 000 руб., реализовано 70% товаров. Прямые расходы составили 12 000 000 руб., а косвенные — 4 000 000 руб.

В БУ создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 500 000 руб. (сумма долга 2 500 000 руб., срок оплаты по договору 1 ноября 20__ г.). Представительские расходы составили 300 000 руб. 1 октября 20__ г. реализовано основное средство за 540 000 руб. (остаточная стоимость 750 000 руб., оставшийся срок эксплуатации — 24 месяца).

№ операции	Вид расхода/дохода	БУ. руб.	Разница	НУ	Корректировка для расчета налога на прибыль + /-
1	Себестоимость реализованных товаров	11 200			
2	Резерв сомнительных долгов	1500			
3	Представительские расходы	300			
4	Убыток от реализации ОС	210			

Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость и акцизов

Вопросы для обсуждения

1. Назовите три необходимых условия для получения налоговых вычетов по НДС.

2. Какие операции облагаются НДС по расчетной ставке 20/120?

3. В каких случаях НДС подлежит восстановлению?

4. Когда сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров, включается в стоимость товаров?

5. В каких случаях реализация товаров российской организацией не облагается НДС?

6. Поясните особенность применения термина «место осуществления деятельности покупателя услуг» (ст. 148 НК РФ).

7. Поясните разницу в применении налоговых вычетов при осуществлении капитальных вложений на приобретение ОС. учтенных на субсчете 08.4 «Приобретение объектов основных средств» и счете 07 «Оборудование к установке».

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

1. Получен аванс от покупателя под поставку товаров 2400 000 руб., в том числе НДС (20%).

2. Отгружены товары в счет аванса на сумму 800 000 руб., НДС (20%).

3. Перечислен аванс поставщику 960000 руб., в том числе НДС (20%). Счет-фактура на аванс получен.

4. Ввезены товары на таможенную территорию РФ. Таможенная стоимость 300 000 руб. Товары облагаются таможенной пошлиной по ставке 10% и НДС по ставке 20%.

Задача 2

1. Ввезены товары на таможенную территорию РФ. Таможенная стоимость 300 000 руб. Товары облагаются таможенной пошлиной по ставке 10% и НДС по ставке 20%.

2. Получен аванс от покупателя под поставку товаров 1800 000 руб., в том числе НДС (20%).

3. Отгружены товары в счет аванса на сумму 900 000 руб., НДС (20%)

4. Переданы в уставный капитал товары в сумме 600 000 руб., по которым был принят к вычету НДС (20%) при приобретении.

Тема 4. Учет налога на доходы физических лиц

Вопросы для обсуждения

1. Всегда ли является налоговым резидентом РФ физическое лицо, имеющее паспорт гражданина России?

2. Перечислите налоговые вычеты, которые могут быть предоставлены налоговым агентом.

3. В чем заключаются ограничения в применении социального налогового вычета налогоплательщика в размере 120 000 руб.?

4. По какой ставке облагается доход гражданина России, работающего по контракту в Германии, от сдачи в аренду недвижимости, находящейся на территории РФ?

Задачи для аудиторной работы

1. Васильев получил в 2018 г. следующие доходы:

—по месту работы: заработная плата 42 000 руб. в месяц, в декабре — подарок 190 000 руб., использует льготу на двоих детей;

—доход 400 000 руб. от продажи автомобиля, находящегося в собственности 1,5 года (имеет документы, подтверждающие расходы по приобретению в сумме 200 000 руб.).

Рассчитайте эффективную ставку НДФЛ (с учетом возможных налоговых вычетов).

2. 1 апреля 2019 г. Герасимова получила заем от организации в сумме 1 000 000 руб. под 2% годовых на срок с 1 апреля по 31 декабря 2019 г. включительно. Проценты к уплате начисляются на 31 декабря 2019 г.

Рассчитайте НДФЛ с суммы материальной выгоды от экономии на процентах (ставка рефинансирования 8,5%).

Тема 5. Учет имущественных и других налогов

Вопросы для обсуждения

1. Поясните различие между «средней стоимостью имущества» и «среднегодовой стоимостью имущества».
2. Для каких объектов ОС используется показатель «Кадастровая стоимость» при исчислении налога на имущество организаций?
3. Назовите органы власти, которые устанавливают ставки транспортного налога.
4. Как рассчитывается налоговая база по транспортному налогу?
5. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков НДПИ?
6. Как рассчитывается налоговая база по НДПИ?

Задачи для аудиторной работы

Задача 1. В налоговом периоде налогоплательщиком добыто 500 т полезного ископаемого. В том же периоде 500 т полезного ископаемого было реализовано:

—100 т по цене 500 руб. за 1 т;

—120 т по цене 700 руб. за 1 т;

—90 т по цене 900 руб. за 1 т.

Цены указаны без НДС и расходов на доставку.

Определите стоимость добытого полезного ископаемого, используемую для расчета НДПИ.

Задача 2. ООО «Альфа» занимается розничной торговлей продовольственными товарами в г. Твери. В течение календарного года на балансе организации числятся:

—легковой автомобиль «Газель» (мощность двигателя 100 л.с.), приобретен в 10 апреля предыдущего года;

—легковой автомобиль «Волга» (мощность двигателя 130 л.с.). В августе ООО «Альфа» продало автомобиль «Волга».

Ставки транспортного налога в г. Твери определите на сайте налог.ру.

Определите сумму транспортного налога, которую организация уплатила в бюджет по итогам налогового периода. Укажите сроки предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному налогу.

Тема 6. Особенности бухгалтерского и налогового учета для специальных налоговых режимов

Вопросы для обсуждения

1. Кто является плательщиком УСН?
2. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков УСН?
3. Кто является плательщиком ЕСХН?
4. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков ЕСХН?
5. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
6. В чем заключается порядок исчисления ЕСХН?
7. Как рассчитывается налоговая база по ЕСХН?
8. Кто является плательщиком патентной системы?
9. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков патентной системы?
10. Что является объектом налогообложения при патенте?
11. В чем заключается порядок исчисления патента?
12. Как рассчитывается налоговая база при патентной системе?

Задачи для аудиторной работы

1. Индивидуальный предприниматель применяет УСН с уплатой НДС и ведет учет доходов и расходов в общеустановленном порядке. 10 марта 2019 г. им отгружены товары, оплата за которые поступит согласно договору 10 апреля 2019 г.

Отчетным периодом является календарный квартал. В каком отчетном периоде

индивидуальный предприниматель должен исчислить налог при УСН и НДС?

2. ООО «Осень» в I квартале 2019 г. продало выращенных им карпов по цене 150 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Рузском районе Московской области (предположим, что другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел). Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 300 000 руб. Рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в I квартале 2019 г., составляла 200 руб. за 1 кг живого веса.

Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

Самостоятельная работа

Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Назовите методологические аспекты учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.
2. Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли надо их составлять?
3. Перечислите обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учета. Приведите пример.

Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на прибыль организаций

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Как учитываются в НУ убытки от реализации товаров и амортизируемого имущества?
2. Есть ли различия между БУ и НУ в дате признания процентов по долговым обязательствам?
3. Поясните разницу меду методом начисления и кассовым методом при ведении НУ.

Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость и акцизов

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Является ли обязанностью налогоплательщика применение вычета по НДС при перечислении аванса поставщику?
2. Является ли обязанностью налогоплательщика начисление НДС в бюджет при получении аванса от покупателя?
3. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков акцизов?

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

1. Перечислен аванс за товары поставщику в сумме 1 000 000 руб., в том числе НДС (20%). Счет-фактура на аванс получен.
2. Получены товары на сумму 120 000 руб., НДС (20%) 20 000 руб.
3. Отгружены товары на сумму 480000 руб., НДС (20%) 80000 руб.
4. Переданы имущественные права на машино-места за 240 000 руб., приобретенные за 159 000 руб.

Тема 4. Учет налога на доходы физических лиц

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Условия, когда налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ.

2. Обязан ли налогоплательщик декларировать доход от продажи квартиры, находящейся в собственности более четырех лет?

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Сидоров получил в 202_ г. следующие доходы:

—по месту работы: заработная плата 70 000 руб. в месяц, в марте — премию 200 000 руб., использует льготу на троих детей;

—доход 3 000 000 руб. от продажи квартиры, находящейся в собственности 2,5 года (имеет документы, подтверждающие расходы по приобретению в сумме 2 000 000 руб.).

Получил социальный налоговый вычет на обучение брата в сумме 80 000 руб. (по очной форме обучения).

Рассчитайте эффективную ставку НДФЛ.

Тема 5. Учет имущественных и других налогов

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Могут ли ставки транспортного налога быть увеличены или уменьшены?
2. Как определяется количество добытого полезного ископаемого?
3. В чем особенность косвенного метода и когда он применяется?

Тема 6. Особенности бухгалтерского и налогового учета для специальных налоговых режимов

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Особенности совмещения специальных режимов и общего режима налогообложения.
2. Порядок и сроки уплаты патента.
3. Порядок и сроки уплаты ЕСХН.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Вопросы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

(приведены для каждого практического задания в разделе 5)

Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических (семинарских) занятиях

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию
Хорошо		студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию
Удовлетворительно		студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил ошибки в расчетах, слабо аргументировал свое решение
Неудовлетворительно	Не зачтено	студент не решил учебно-профессиональную задачу

II. Тесты

Образец тестового задания

1. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается ...
   а) налогоплательщиком;
   б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами.
2. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?
   л) да;
   б) нет.
3. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является ...
   а) правом налогоплательщика;
   б) обязанностью налогоплательщика.
4. При ведении налогового учета применяются первичные документы ...
   а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;
   б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
   в) все варианты правильные.
5. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета ...
   а) как минимум в течение одного налогового периода;
   б) в течение всего срока деятельности организации.
6. В течение какого срока с даты отгрузки компания, осуществившая экспорт продукции в Финляндию, должна представить в налоговые органы требуемый пакет документов для подтверждения ставки 0%?
   а) 180 дней;
   б) 90 дней;
   в) 30 дней.
7. Признается ли реализацией для целей обложения НДС передача имущества в уставный капитал?
   а) да;
   б) нет;
   в) в зависимости от применяемого режима налогообложения.
8. При безвозмездной передаче имущества начисленный НДС отражается в налоговой декларации как ...
   а) НДС вых.;
   б) НДС восст;
   в) НДС вх.
9. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является ...
   а) дата отгрузки;
   б) дата оплаты:
   в) наиболее ранняя из указанных дат.
10. При реализации товара, не облагаемою НДС, «входной» НДС ...
   а) принимается к вычету;
   б) включается в расходы на продажу;
   в) учитывается в налоговой себестоимости товара;
11. При уступке права требования долга по дебиторской задолженности НДС исчисляется
   а) с суммы превышения дохода над расходом по ставке 20/120;
   б) с суммы превышения дохода над расходом по ставке 20%;
   в) с суммы дохода по ставке 20%.

12. Налоговый агент исчисляет НДС с агентского вознаграждения ...
    а) по расчетной ставке 20/120;
    б) по ставке 18%;
    в) в соответствии с учетной политикой.

13. В каких случаях требуется обязательная оплата для применения налогового вычета по НДС?
    а) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
    б) налоговым агентом;
    в) оба варианта верные.

14. Российская компании оказала швейцарской компании консультационные услуги на территории РФ. Признается ли это операция объектом налогообложения НДС?
    а) да;
    б) нет.

15. В каких случаях необходимо восстановление НДС, ранее принятого вычету?
    а) при безвозмездной передаче имущества;
    б) при передаче имущества в уставный капитал.

16. Для расчета суммы убытка от уступки права требования долга, вытекающего из договора реализации товара, учитываемого при расчете налога на прибыль, используется ...
    а) дата реализации товара;
    б) дата оплаты по договору поставки;
    в) оба варианта верные.

17. Налоговый убыток от финансово-хозяйственной деятельности организации может быть перенесен на будущие периоды ...
    а) в течение пяти лет;
    б) в течение десяти лет:
    в) по решению налогового органа.

18. Убыток от безвозмездной передачи имущества при расчете налога на прибыль ...
    а) признается единовременно;
    б) признается в течение 10 лет;
    в) не признается.

19 При расчете резерва сомнительных долгов в налоговом учете используются ограничения по следующим показателям:
    а) сумма выручки с НДС;
    б) число дней, прошедшее с даты оплаты, установленной в договоре;
    в) сумма выручки без НДС;
    г) а и б;
    д) б и в.

20. Какие расходы, связанные с приобретением товара, можно включить в косвенные расходы в соответствии со ст. 320 НКРФ?
    а) транспортные расходы;
    б) таможенные пошлины;
    в) оба варианта верные.

Ключ к тесту

1—а; 2—б; 3—б; 4—б; 5—а; 6—а; 7—б: 8—а; 9—в; 10—в; 11—а; 12—а; 13—в; 14—б; 15—б; 16—б; 17—б; 18—в: 19—г; 20—б.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%

Удовлетворительно		50-70%
Неудовлетворительно	Не зачтено	Менее 50%

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет

Вопросы к зачету

1. Понятие налогового учета.
2. Учетная политика для целей налогообложения.
3. Документы налогового учета.
4. Перспективы развития налогового учета.
5. Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения.
6. Группировка доходов и расходов в налоговом учете.
7. Алгоритм расчета НДС.
8. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС.
9. Порядок исчисления акцизов и авансовых платежей.
10. Бухгалтерский учет НДФЛ у налогового агента.
11. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
12. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами и налогоплательщиками.
13. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
14. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.
15. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета налога при патентной системе налогообложения.
16. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДПИ.
17. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.
18. Алгоритм расчета транспортного и земельного налога.

Критерии выставления зачета по дисциплине

«Зачтено», выставляется студенту, который:

– выполнил тестовые задания по темам дисциплины на отметку «зачтено»;

– выполнил практические задания на практических занятиях в семестре на отметку «зачтено;

– выполнил задания для самостоятельного изучения по темам дисциплины на отметку «зачтено.

«Не зачтено» выставляется студенту, который не выполнил хотя бы одно из вышеперечисленных условий.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489218
2. 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, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488333

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489056
4. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14201-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496760

7.2. Дополнительная литература

1. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 353 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11999-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489576
2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12002-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/493434
3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496652
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488995
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Банк России http://www.cbr.ru
2. Бухгалтерия.ru http://www.buhgalteria.ru
3. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит https://www.audit-it.ru
4. Бухгалтерский учет http://www.accountingreform.ru
5. ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал http://www.garant.ru
6. Европейская ассоциация бухгалтеров - www.eaa-online.org
7. Институт профессиональных бухгалтеров России - www.ipbr.ru
8. ИА «CONSALTING.RU»- www.consalting.ru
9. Клуб бухгалтеров ПРОВОДКА - provodka.ru
10. Международная ассоциация бухгалтеров - www.iab.org.ru
11. Международная федерация бухгалтеров - www.ifac.org

12. Методические материалы по МСФО http://www.ias-msfo.ru/main_ias.htm
13. Министерство финансов Российской Федерации http://www.minfin.ru
14. Палата налоговых консультантов - www.palata-nk.ru
15. Советник бухгалтера - www.sovbuh.ru
16. СПС Консультант-плюс http://www.consultant.ru/
17. Финансовые и бухгалтерские консультации - www.fbk.ru
18. Финансы.ру http://www.finansy.ru
19. ФНС России http:// www.nalog.ru
20. GAAP.RU теория и практика финансового учета http://www.gaap.ru
21. eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека http://elibrary.ru

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
2. Задания в электронном виде по темам дисциплины.
3. Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ http://moodle.smolgu.ru

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.