

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе \_\_\_\_\_ г. Нагорная

«27» 03 20\_\_\_\_\_



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей

Уровень образовательной программы бакалавриат

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Финансы и учет

Форма обучения очная (очно-заочная)

Срок освоения ОП 4 года (4 года 6 месяцев)

Институт Экономики и управления

Кафедра разработчик РПД Бухгалтерский учет

Выпускающие кафедры Бухгалтерский учет, Финансы и кредит

Начальник  
учебно-методического управления

\_\_\_\_\_

Семенова Л.У.

Директор института

\_\_\_\_\_

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

\_\_\_\_\_

Узденова Ф.М.

Заведующий выпускающей кафедрой

\_\_\_\_\_

Эбзеев Х.-М.И.

г. Черкесск, 2026 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Цели освоения дисциплины</b> .....	3
<b>2. Место дисциплины в структуре образовательной программы</b> .....	3
<b>3. Планируемые результаты обучения по дисциплине</b> .....	4
<b>4. Структура и содержание дисциплины</b> .....	5
4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы.....	5
4.2. Содержание дисциплины .....	7
4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля.....	7
4.2.2. Лекционный курс.....	9
4.2.3. Лабораторный практикум.....	10
4.2.4. Практические занятия.....	10
4.3. Самостоятельная работа обучающегося.....	12
<b>5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b> .....	12
<b>6. Образовательные технологии</b> .....	15
<b>7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины</b> .17	
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы.....	17
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	18
7.3. Информационные технологии	19
<b>8. Материально-техническое обеспечение дисциплины</b> .....	19
8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий	19
8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся	19
8.3. Требования к специализированному оборудованию.....	19
<b>9. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья</b>	20
<b>Приложение 1. Фонд оценочных средств</b> .....	
<b>Приложение 2. Аннотация рабочей программы</b> .....	
<b>Рецензия на рабочую программу</b> .....	
<b>Лист переутверждения рабочей программы дисциплины</b> .....	

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» является формирование знаний в области бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей и приобретение навыков формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты различных

Для реализации поставленной цели в процессе изучения учебной дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» решаются следующие задачи:

– ознакомление с принципами и методологией организации налогового учета и налогового планирования на предприятии, правилами составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов;

– выработка умения составлять бухгалтерские записи по начислению и перечислению (возврату) налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) (по выбору), имеет тесную связь с другими дисциплинами.

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

### Предшествующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Бухгалтерский учет и анализ Основы бухгалтерского учета Финансы, налоги и налогообложение Управленческий учет	Аудит Контроль и ревизия Учет затрат, бюджетирование и калькулирование Бухгалтерский учет в АПК Преддипломная практика

### 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

<b>№ п/п</b>	<b>Номер/индекс компетенции</b>	<b>Наименование компетенции (или ее части)</b>	<b>В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	ПК 5	способность осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений	ПК-5.1 Осуществляет поиск, сбор и обработку аналитической информации для принятия обоснованных управленческих решений ПК-5.2 Определяет результаты бизнес-анализа в виде аналитических отчетов в соответствии с условиями и критическими решения поставленных задач ПК-5.3. Представляет обоснованные управленческие решения на основе профессионального суждения в условиях неопределенности

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

###### *Очная форма обучения*

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры
			№ 7
			Часов
1		2	3
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		64	64
В том числе:			
Лекции (Л)		32	32
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С) В том числе, практическая подготовка		32 -	32 -
Лабораторные работы (ЛР) В том числе, практическая подготовка		-	-
<b>Контактная внеаудиторная работа, в том числе:</b>		1,5	1,5
Индивидуальные и групповые консультации		1,5	1,5
<b>Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)</b>		42	42
Работа с книжными источниками		10	10
Работа с электронными источниками		10	10
Доклад		12	12
Подготовка к решению тестовых заданий		10	10
<b>Промежуточная аттестация</b>	зачет (З) <i>в том числе</i>	3	3
	прием зачета	0,5	0,5
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>			
<b>Часов</b>		108	108
<b>зачетных единиц</b>		3	3

*Очно-заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		№ 8	
		Часов	
1	2	3	
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>	36	36	
В том числе:			
Лекции (Л)	18	18	
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С) В том числе, практическая подготовка	18 -	18 -	
Лабораторные работы (ЛР) В том числе, практическая подготовка	-	-	
<b>Контактная внеаудиторная работа, в том числе:</b>	1,5	1,5	
Индивидуальные и групповые консультации	1,5	1,5	
<b>Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)</b>	70	70	
Работа с книжными источниками	18	18	
Работа с электронными источниками	18	18	
Доклад	12	12	
Подготовка к решению тестовых заданий	13	13	
Просмотр и конспектирование видеолекций	9	9	
<b>Промежуточная аттестация</b>	зачет (З) <i>в том числе</i>	3	3
	прием зачета	0,5	0,5
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>			
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>	<b>Часов</b>	108	108
	<b>зачетных единиц</b>	3	3

## 4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

#### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации)
		Л	ЛР (ПП)	ПЗ (ПП)	СРО	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Семестр 7							
1.	Раздел 1. Принципы формирования налогооблагаемых показателей	16		16	20	52	устный опрос, доклад, тестовые задания
2.	Раздел 2. Основные налоги	16		16	22	54	контрольная работа, ситуационные задачи
<b>Итого часов в 7 семестре:</b>		<b>32</b>		<b>32</b>	<b>42</b>	<b>106</b>	
	Контактная внеаудиторная работа					1,5	Индивидуальные и групповые консультации
	Промежуточная аттестация					0,5	Зачет
<b>Всего:</b>						<b>108</b>	

**Очно-заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточ ной аттестации)
		Л	ЛР	ПЗ	СРО	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Семестр 8</b>							
1.	Раздел 1. Принципы формирования налогооблагаемых показателей	8		8	30	46	устный опрос, доклад, тестовые задания
2.	Раздел 2. Основные налоги	10		10	40	60	контрольная работа, ситуационные задачи
<b>Итого часов в 8 семестре:</b>		<b>18</b>		<b>18</b>	<b>70</b>	<b>106</b>	
	Контактная внеаудиторная работа					1,5	Индивидуальные и групповые консультации
	Промежуточная аттестация.					0,5	Зачет
<b>Всего:</b>						<b>108</b>	

#### 4.2.2. Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы лекции	Содержание лекции	Всего часов	
				ОФО	ОЗФО
1	2	3	4	5	6
Семестр 7 (8)					
1.	Раздел 1. Принципы формирования налогооблагаемых показателей			10	6
1.1		Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.	1 Цели, задачи формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. 2 Принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. 3.Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.	10	6
2	Раздел 2. Основные налоги			22	12
2.1		Тема 2. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей налога на добавленную стоимость.	1 Нормативное регулирование налога на добавленную стоимость. 2 Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.	4	2
2.2		Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДФЛ.	1 Нормативное регулирование налога на доходы физических лиц. 2 Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц.	4	2
2.3		Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды	1 Нормативное регулирование страховых взносов во внебюджетные фонды. 2 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды.	6	2
		Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей налога на имущество	1.Нормативное регулирование налога на имущество юридических лиц. 2 Бухгалтерский учет налога на имущество	4	2

		юридических лиц.	юридических лиц.		
		Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей транспортного налога у юридических лиц.	1 Нормативное регулирование транспортного налога у юридических лиц. 2 Бухгалтерский учет транспортного налога у юридических лиц.	2	2
		Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет налога на прибыль	1 Нормативное регулирование налога на прибыль. 2 Бухгалтерский учет доходов и расходов. 3 Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль.	2	2
<b>Итого часов в 7 (8) семестре:</b>				<b>32</b>	<b>18</b>
<b>Всего:</b>				<b>32</b>	<b>18</b>

#### 4.2.3. Лабораторный практикум (не предусмотрен)

#### 4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Наименование практического занятия	Содержание практического занятия	Всего часов	
				ОФО	ОЗФО
1	2	3	4	5	6
Семестр 7 (8)					
1.	Раздел 1. Принципы формирования налогооблагаемых показателей			2	2
1.1		Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.	Виды налогооблагаемых показателей и их классификация	2	2
2	Раздел 2. Основные налоги			30	16
2.1		Тема 2. Формирование и налогооблагаемых показателей налога на добавленную стоимость.	Формирование налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость	4	4
2.2		Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС.	Формирование налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.	6	2

2.3		Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды	Формирование налогооблагаемой базы по страховым взносам во внебюджетные фонды.	4	2
2.4		Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей налога на имущество юридических лиц.	Формирование налогооблагаемой базы транспортного налога у юридических лиц.	6	2
2.5		Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей транспортного налога у юридических лиц.	Формирование налогооблагаемой базы налога на имущество юридических лиц.	4	2
2.6		Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет налога на прибыль	Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.	6	4
<b>Итого часов в 7(8) семестре:</b>				<b>32</b>	<b>18</b>
<b>Всего:</b>				<b>32</b>	<b>18</b>

#### 4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов	
				ОФО	ОЗФО
1	2	3	4	5	6
<b>Семестр 7 (8)</b>					
1.	Раздел 1. Принципы формирования налогооблагаемых показателей	1.1.	Работа с книжными источниками	6	6
		1.2.	Работа с электронными источниками	4	8
		1.3.	Доклад	6	7
		1.4	Подготовка к решению тестовых заданий	4	6
		1.5	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	3
2.	Раздел 2. Основные налоги	2.1.	Работа с книжными источниками	6	12
		2.2.	Работа с электронными источниками	6	10
		2.3	Доклад	6	5
		2.4	Подготовка к решению тестовых заданий	6	7
		2.5	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	6
<b>Итого часов в 7 (8) семестре:</b>				<b>42</b>	<b>70</b>
<b>Всего:</b>				<b>42</b>	<b>70</b>

#### 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

##### 5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Лекция является основной формой обучения в высшем учебном заведении. Записи лекций в конспектах должны быть избирательными, полностью следует записывать только определения. В конспекте рекомендуется применять сокращение слов, что ускоряет запись. Вопросы, возникающие в ходе лекции, рекомендуется записывать на полях и после окончания лекции обратиться за разъяснением к преподавателю.

Работа над конспектом лекции осуществляется по этапам:

- повторить изученный материал по конспекту;
- непонятные положения отметить на полях и уточнить;
- неоконченные фразы, пропущенные слова и другие недочеты в записях устранить, пользуясь материалами из учебника и других источников;
- завершить техническое оформление конспекта (подчеркивания, выделение главного, выделение разделов, подразделов и т.п.).

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта, желательно в тот же день, пока время не стерло содержание лекции из памяти. Работа над конспектом не должна заканчиваться с прослушивания лекции. После лекции, в процессе

самостоятельной работы, перед тем, как открыть тетрадь с конспектом, полезно мысленно

восстановить в памяти содержание лекции, вспомнив ее структуру, основные положения и выводы.

С целью доработки необходимо прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения, возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополнения и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект. Еще лучше, если вы переработаете конспект, дадите его в новой систематизации записей. Это, несомненно, займет некоторое время, но материал вами будет хорошо проработан, а конспективная запись его приведена в удобный для запоминания вид. Введение заголовков, скобок, обобщающих знаков может значительно повысить качество записи. Этому может служить также подчеркивание отдельных мест конспекта красным карандашом, приведение на полях или на обратной стороне листа краткой схемы конспекта и др.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используется при подготовке к практическому занятию. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу с карандашом в руках всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непрерывным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Эта рекомендация, как и требование систематической и серьезной работы над всем лекционным курсом, подлежит безусловному выполнению. Потери логической связи как внутри темы, так и между ними приводит к негативным последствиям: материал учебной дисциплины перестает основательно восприниматься, а творческий труд подменяется утомленным переписыванием. Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний. Очень полезным, но, к сожалению, еще мало используемым в практике самостоятельной работы, является предварительное ознакомление с учебным материалом. Даже краткое, беглое знакомство с материалом очередной лекции дает многое. Обучающиеся получают общее представление о ее содержании и структуре, о главных и второстепенных вопросах, о терминах и определениях. Все это облегчает работу на лекции и делает ее целеустремленной.

## **5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям**

В процессе подготовки и проведения практических занятий обучающиеся закрепляют полученные ранее теоретические знания, приобретают навыки их практического применения, опыт рациональной организации учебной работы.

Поскольку активность на практических занятиях является предметом внутрисеместрового контроля его продвижения в освоении курса, подготовка к таким занятиям требует ответственного отношения.

При подготовке к занятию в первую очередь должны использовать материал

лекций и соответствующих литературных источников. Самоконтроль качества подготовки к каждому занятию осуществляют, проверяя свои знания и отвечая на вопросы для самопроверки по соответствующей теме.

Входной контроль осуществляется преподавателем в виде проверки и актуализации знаний обучающихся по соответствующей теме.

Выходной контроль осуществляется преподавателем проверкой качества и полноты выполнения задания.

Подготовку к практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала, а затем изучение обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме.

Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий. Предлагается следующая опорная схема подготовки к практическим занятиям.

Обучающийся при подготовке к практическому занятию может консультироваться с преподавателем и получать от него наводящие разъяснения, задания для самостоятельной работы.

1. Ознакомление с темой практического занятия. Выделение главного (основной темы) и второстепенного (подразделы, частные вопросы темы).

2. Освоение теоретического материала по теме с опорой на лекционный материал, учебник и другие учебные ресурсы. Самопроверка: постановка вопросов, затрагивающих основные термины, определения и положения по теме, и ответы на них.

3. Выполнение практического задания. Обнаружение основных трудностей, их решение с помощью дополнительных интеллектуальных усилий и/или подключения дополнительных источников информации.

4. Решение типовых заданий расчетно-графической работы.

### **5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям (не предусмотрено)**

#### **5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся Работа с литературными источниками и интернет ресурсами**

В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме.

Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

#### **Подготовка доклада**

Тема доклада должна быть согласована с преподавателем и соответствовать теме учебного занятия. Материалы при его подготовке, должны соответствовать научно-методическим требованиям вуза и быть указаны в докладе. Необходимо соблюдать регламент, оговоренный при получении задания. Иллюстрации должны быть достаточными, но не чрезмерными.

Работа обучающегося над докладом-презентацией включает отработку умения самостоятельно обобщать материал и делать выводы в заключении, умения ориентироваться в материале и отвечать на дополнительные вопросы слушателей, отработку навыков ораторства, умения проводить диспут.

Докладчики должны знать и уметь: сообщать новую информацию; использовать технические средства; хорошо ориентироваться в теме всего семинарского занятия; дискутировать и быстро отвечать на заданные вопросы; четко выполнять установленный регламент (не более 10 минут); иметь представление о композиционной структуре доклада.

Вступление помогает обеспечить успех выступления по любой тематике. Вступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения, акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

Основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части – представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов.

Заключение – ясное, четкое обобщение и краткие выводы, которых всегда ждут слушатели

#### **Промежуточная аттестация**

По итогам 7 (8) семестра проводится зачет. При подготовке к сдаче зачета рекомендуется пользоваться материалами практических занятий и материалами, изученными в ходе текущей самостоятельной работы.

Зачет проводится в устной форме, включает подготовку и ответы обучающегося на теоретические вопросы.

## **6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

№ п/п	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов	
			ОФО	ОЗФО
1	2	3	4	5
Семестр 7 (8)				
1	Тема 2. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей налога на добавленную стоимость.	Диалоговые технологии	2	2
2	Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС.	Обзорная лекция	2	2
3	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по	Тематический семинар, использование компьютерных технологий для выполнения практических работ, тестирование,	4	4

	страховым взносам во внебюджетные фонды	контрольная работа		
<b>Итого часов в 7 (8) семестре:</b>			8	8
<b>Всего:</b>			8	8

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

<b>Основная литература</b>	
1.	Балашова, Е. А. Основы финансового учета и налогообложения : учебное пособие / Е. А. Балашова, О. Ю. Шевченко. — Омск : Омский государственный технический университет, 2021. — 116 с. — ISBN 978-5-8149-3262-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/124864.html">https://www.iprbookshop.ru/124864.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2.	Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под редакцией О. Н. Харченко. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с. — ISBN 978-5-7638-4246-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/100004.html">https://www.iprbookshop.ru/100004.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3.	Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. — Казань : Издательство КНИТУ, 2020. — 428 с. — ISBN 978-5-7882-2915-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/120975.html">https://www.iprbookshop.ru/120975.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4.	Кириченко, Е. А. Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина, С. С. Чикурова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 148 с. — ISBN 978-5-8265-2226-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/115753.html">https://www.iprbookshop.ru/115753.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
5.	Комарова, А. В. Основы налогообложения : учебное пособие / А. В. Комарова, В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 170 с. — ISBN 978-5-6047496-4-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/128719.html">https://www.iprbookshop.ru/128719.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6.	Куликов, Н. И. Налоговая нагрузка как фактор, влияющий на финансовую устойчивость предприятий : монография / Н. И. Куликов, Е. С. Вдовина, М. А. Куликова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. — 80 с. — ISBN 978-5-8265-2717-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/141059.html">https://www.iprbookshop.ru/141059.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7.	Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/100061.html">https://www.iprbookshop.ru/100061.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
8.	Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/109156.html">https://www.iprbookshop.ru/109156.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <a href="https://doi.org/10.23682/109156">https://doi.org/10.23682/109156</a>
9.	Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях : монография / Н. К. Муравицкая. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/109158.html">https://www.iprbookshop.ru/109158.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для

авторизир. пользователей
--------------------------

10.	Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/94469.html">https://www.iprbookshop.ru/94469.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
11.	Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие / М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/94353.html">https://www.iprbookshop.ru/94353.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
12.	Тютюрюков, Н. Н. Теория налогов : учебник / Н. Н. Тютюрюков, В. Н. Тютюрюков. — Москва : Прометей, 2020. — 168 с. — ISBN 978-5-907244-47-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/125684.html">https://www.iprbookshop.ru/125684.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
13.	Шегал, С. Э. Налоговый учет : учебное пособие для студентов вузов / С. Э. Шегал, М. А. Хиневич. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/103962.html">https://www.iprbookshop.ru/103962.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <a href="https://doi.org/10.23682/103962">https://doi.org/10.23682/103962</a>
<b>Дополнительная литература</b>	
1.	Малыш, Е. В. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / Е. В. Малыш. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. — 112 с. — ISBN 978-5-7996-2068-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/106459.html">https://www.iprbookshop.ru/106459.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2.	Налоги и налогообложение : практикум / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова [и др.]. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2024. — 248 с. — ISBN 978-5-7410-3305-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/153052.html">https://www.iprbookshop.ru/153052.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3.	Стеба, Н. Д. Учет и отчетность в налоговых органах : практикум / Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2023. — 102 с. — ISBN 978-5-7410-3102-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/153102.html">https://www.iprbookshop.ru/153102.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4.	Фролова, И. В. Учетно-аналитическая система формирования и верификации показателей налогового портфеля организации в условиях неопределенности : монография / И. В. Фролова, Т. Г. Погорелова. — Ростов-на-Дону, Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2024. — 147 с. — ISBN 978-5-9275-4621-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/145119.html">https://www.iprbookshop.ru/145119.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
5.	Цыбина Н. В. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете / Н. В. Цыбина, С. Н. Бердышев. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/950.html">https://www.iprbookshop.ru/950.html</a> (дата обращения: 04.09.2025). Режим доступа: для авторизир. пользователей

## 7.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

<http://elibrary.ru>- Научная электронная библиотека.

[minfin.gov.ru](http://minfin.gov.ru)—Министерство Финансов РФ [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)—  
Центральный банк Российской Федерации

[economy.gov.ru](http://economy.gov.ru) -Министерство экономического развития РФ

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) —Федеральная налоговая служба РФ

<http://ssl.rosstat.gov.ru> - Федеральная служба государственной статистики

### 7.3. Информационные технологии

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный договор № 621 Срок действия: с 25.09.2025 до 24.09.2026
Цифровой образовательный ресурс IPR SMART	Лицензионный договор № 12873/25П от 02.07.2025 г. Срок действия: с 01.07.2025 г. до 30.06.2026 г.
Бесплатное ПО	
LibreOffice, OpenOffice, МойОфис, Sumatra PDF, 7-Zip, Adobe Acrobat Reader, МТС Линк, 1С: Предприятие Учебная версия, VBA.	

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1 Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: настенный экран – 1 шт. ноутбук- 1 шт. проектор- 1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1шт Кафедра - 1 шт. Стол преподавательский - 2 шт. Стол - комплект школьной мебели - 38 шт. Стул от комплекта школьной мебели – 89 шт.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель: Стол преподавательский – 3 шт. Стол - комплект школьной мебели - 22 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 37 шт. Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1шт. Шкаф книжный двухстворчатый – 3 шт. Стеллаж книжный – 3 шт.
Помещение для самостоятельной работы БИЦ Информационно-библиографический отдел БИЦ Электронный читальный зал	Специализированная мебель: Рабочие столы на 1 место- 6 шт. Стулья- 6 шт. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ФГБОУ ВО «СКГА»: Персональный компьютер – 1шт. Сканер. МФУ - 1 шт.

### 8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся

1. Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.
2. Рабочие места обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

### 8.3. Требования к специализированному оборудованию

- нет

## **9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БИЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ** «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

« Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» .

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК 5	способность осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

## 2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций студентами.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Разделы (темы) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)
	ПК-5
1	2
Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.	+
Тема 2. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей налога на добавленную стоимость.	+
Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДФЛ.	+
Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды	+
Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей налога на имущество юридических лиц.	+
Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей транспортного налога у юридических лиц.	+
Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет налога на прибыль	+

## 3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

ПК 5 способность осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	Неудовлетв/незачтено	Удовлетв/зачтено	Хорошо/зачтено	Отлично/зачтено	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5	6	7
ПК-5.1. Осуществляет сбор и исчисление сумм налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды.	Не ориентируется в теоретическом материале по сбору и исчислению сумм налогов	Формулирует основы построения, расчета и анализа современной системы показателей налогообложения, не в полном объеме.	На хорошем уровне осуществляет сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Собирает и анализирует исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	<b>ОФО:</b> устный опрос, тестовые задания, доклад ситуационные задачи контрольная работа, ОЗФО: устный опрос, тестовые задания, доклад, ситуационные задачи контрольная работа	ЗАЧЕТ
ПК-5.2. -Координирует и контролирует ведение налогового учета в экономическом субъекте.	Не применяет основные подходы к пониманию и содержанию и формулированию целей диагностического анализа;	Анализирует, но не интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия и не использует её для принятия управленческих решений;	На основе типовых методик и действующей нормативно – правовой базы рассчитывает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;	На основе описания экономических процессов и явлений строит стандартные модели, анализировать полученные результаты;	<b>ОФО:</b> устный опрос, тестовые задания, доклад ситуационные задачи контрольная работа, ОЗФО: устный опрос, тестовые задания, доклад, ситуационные задачи контрольная работа	Зачет
ПК-5.3. Организует налоговое планирование и обеспечивает формирование налоговой политики экономического субъекта для принятия управленческих решений	Не владеет современной методикой построения и интерпретации эконометрических моделей;	способами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	методами и приемами анализа экономических явлений и процессов;	навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений и выявления неиспользованных резервов повышения эффективности производства	<b>ОФО:</b> устный опрос, тестовые задания, доклад ситуационные задачи контрольная работа, ОЗФО: устный опрос, тестовые задания, доклад, ситуационные задачи контрольная работа	Зачет

## 4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

### Вопросы для устного опроса

#### по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

1. Виды налогооблагаемых показателей.
2. Классификация налогооблагаемых показателей.
3. Нормативное регулирование налога на добавленную стоимость: объекты налогообложения, ставки, налогоплательщики.
4. Назначение документов счет-фактура, книга покупок, книга продаж. Возврат (возмещение) НДС из бюджета.
5. Нормативное регулирование налога на доходы физических лиц: объекты налогообложения, ставки, налогоплательщики.
6. Особенности применения вычетов по НДФЛ.
7. Отчетность по НДФЛ: справка 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ и декларация 3-НДФЛ.
8. Нормативное регулирование страховых взносов во внебюджетные фонды: ставки, сроки уплаты.
9. Тарифы страховых взносов.
- 10 Отчетность по страховым взносам.
11. Нормативное регулирование налога на имущество юридических лиц: объекты налогообложения, ставки, налогоплательщики.

## Примерная тематика рефератов

### по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

- 1 Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц.
- 2 Формирование налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.
- 3 Нормативное регулирование налога на доходы физических лиц: объекты налогообложения, ставки, налогоплательщики.
- 4 Особенности применения вычетов по НДФЛ.
- 5 Отчетность по НДФЛ: справка 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ и декларация 3-НДФЛ.
- 6 Нормативное регулирование страховых взносов во внебюджетные фонды: ставки, сроки уплаты.
- 7 Тарифы страховых взносов .
- 8 Формирование налогооблагаемой базы по страховым взносам во внебюджетные фонды.
- 9 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 10 Отчетность по страховым взносам.

## Вопросы к зачету

по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

- 1 Цели, задачи формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.
- 2 Принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.
- 3 Виды налогооблагаемых показателей.
- 4 Классификация налогооблагаемых показателей.
- 5 Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
- 6 Формирование налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.
- 7 Назначение документов счет-фактура, книга покупок, книга продаж.
- 8 Нормативное регулирование налога на добавленную стоимость: объекты налогообложения, ставки, налогоплательщики.
- 9 Назначение документов счет-фактура, книга покупок, книга продаж.
- 10 Возврат (возмещение) НДС из бюджета.
- 11 Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц.
- 12 Формирование налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.
- 13 Нормативное регулирование налога на доходы физических лиц: объекты налогообложения, ставки, налогоплательщики.
- 14 Особенности применения вычетов по НДФЛ.
- 15 Отчетность по НДФЛ: справка 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ и декларация 3-НДФЛ.
- 16 Нормативное регулирование страховых взносов во внебюджетные фонды: ставки, сроки уплаты.
- 17 Тарифы страховых взносов.
- 18 Формирование налогооблагаемой базы по страховым взносам во внебюджетные фонды.
- 19 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 20 Отчетность по страховым взносам.
- 21 Нормативное регулирование налога на имущество юридических лиц.
- 22 Бухгалтерский учет налога на имущество юридических лиц.
- 23 Формирование налогооблагаемой базы налога на имущество юридических лиц.
- 24 Нормативное регулирование транспортного налога у юридических лиц.
- 25 Бухгалтерский учет транспортного налога у юридических лиц.
- 26 Формирование налогооблагаемой базы транспортного налога у юридических лиц.
- 27 Нормативное регулирование налога на прибыль.
- 28 Бухгалтерский учет доходов и расходов.
- 29 Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль.
- 30 Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

**Ситуационные задачи**  
**по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»**

**Задание 1.**

Решением арбитражного суда с ООО «Альфа» в пользу АО «Гамма» была взыскана сумма 305 тыс. руб., состоящая из 298 тыс. руб. — долга за проданный товар и 6968 руб.— процентов за нарушение денежного обязательства. Получив исполнительный лист, должник направил его в службу судебных приставов. Через 10 дней судебный пристав исполнитель сообщил взыскателю, что должник не имеет имущества. Через два дня после получения письма АО «Гамма» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании ООО «Альфа» банкротом. Имело ли АО «Гамма» право на обращение с заявлением в настоящем случае?

**Задание 2.**

По результатам судебного разбирательства арбитражный суд вынес решение, которым признал должника банкротом и ввел в отношении него процедуру финансового оздоровления. Кроме того, в решении арбитражный суд, рассмотрев в этом же заседании жалобу одного из кредиторов, не согласного с суммой требований, внесенной временным управляющим в реестр, указал об отказе в ее удовлетворении, а также обязал административного управляющего опубликовать информацию о решении в местной газете. Решение было обжаловано кредитором, чья жалоба отклонена судом, через 20 дней после его принятия. Апелляционная инстанция жалобу возвратила в связи с пропуском кредитором срока, установленного п. 3 ст. 61 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». Проанализируйте ошибки, допущенные арбитражным судом первой и апелляционной инстанций.

**Задание 3.**

Рассчитать коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности — 385 тыс. руб., денежных средств — 105 тыс. руб., а краткосрочных обязательств — 470 тыс. руб.

**Задание 4.**

Рассчитать оборачиваемость совокупных активов, если доля оборотных активов в общей величине совокупных составляет 48 %, оборачиваемость оборотных активов — 2,5 оборота, рентабельность капитала — 12 %.

**Задание 5.**

Определить средний срок хранения готовой продукции, если выручка от продажи составляет — 25 600 тыс. руб., себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг 19 900 тыс. руб., среднегодовые остатки готовой продукции.

**Комплект заданий по контрольной работе**  
**по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых**  
**показателей»**

**Вариант 1.**

*Отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни, указать корреспонденцию счетов, первичные документы*

Отражены суммы НДС по приобретенным основным

средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС

Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для

производства

продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.

Отражены суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для

производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.

Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства

продукции(работ, услуг), облагаемой НДС.

Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений.

Списана сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым

для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой

НДС.

Восстановлены ранее предъявленные к возмещению

из бюджета суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для

производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС

Списана сумма НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства

продукции

(работ, услуг), не облагаемой НДС

Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным

работам (услугам), используемым для производства продукции(работ, услуг), не облагаемой НДС

Предъявлен к вычету НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам), используемым при производстве экспортированной

продукции, при подтверждении факта экспорта в соответствии с положением ст.165 НК РФ.

Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным:

- основным средствам,
- нематериальным активам,
- материально-производственным запасам,

**Вариант 2.**

*Отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни, указать корреспонденцию счетов, первичные документы*

Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по оплате").

Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по отгрузке").

Начислен НДС при продаже:

- основных средств,
- нематериальных активов,
- материально-производственным запасам,

- объектов незавершенного строительства (учет для целей налогообложения "по оплате").

Начислен НДС при продаже:

- основных средств,
  - нематериальных активов,
  - материально-производственным запасам,
  - объектов незавершенного строительства
- (учет для целей налогообложения "по отгрузке").

## Комплект тестовых заданий

по дисциплине: «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу поданным:  
А) Бухгалтерского чета  
Б) Налогового учета  
В) Бухгалтерского и налогового учета
2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу поданным:  
А) Бухгалтерского учета  
Б) Налогового учета  
В) Бухгалтерского и налогового учета
3. Налог с владельцев транспортных средств - это налог \_\_\_\_\_
4. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:  
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
5. Изменения в учетную политику вносятся в случае:  
А) Изменения законодательства о налогах и сборах  
Б) Изменения применяемых методов учета  
В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
6. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов \_\_\_\_\_
7. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:  
А) выездной налоговой проверке;  
Б) камеральной налоговой проверке;  
В) вообще не проверяется.
8. Моментом определения налоговой базы по НДС является:  
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
9. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:  
А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;

Б) не надо восстанавливать;

В) необходимо восстанавливать.

10. Налоговая декларация – это:

- А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

11. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

12. К \_\_\_\_\_ налогам относятся подоходный налог, налог на имущество

13. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип \_\_\_\_\_

14. Налоговый учет по НДФЛ ведется:

- А) в налоговой карточке
- Б) в индивидуальной карточке
- В) в лицевом счете.

15. Налогоплательщик вправе:

- А) вести самостоятельные регистры налогового учета
- Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитам.

16. \_\_\_\_\_ обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом..

17. Подтверждением данных налогового учета

- являются: А) первичные учетные документы
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) бухгалтерская отчетность
- Г) налоговая декларация.

18. К \_\_\_\_\_ налогам относятся: НДС, акцизы.

19. Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок книг продаж устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Правительством РФ
- В) Министерством финансов РФ
- Г) Федеральной налоговой службой РФ

20. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:

- А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
- Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного,

так и последующих отчетных периодов

21. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода.

22. \_\_\_\_\_ сбор – это налог косвенный – индивидуальный

23. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это \_\_\_\_\_

24. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка \_\_\_\_\_

25. Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной
- Б) является коммерческой тайной
- В) является коммерческой и налоговой тайной.

26. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются: А) по основному месту работы;

- Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
- В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

27. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

- А) по операциям реализации ценных бумаг
- Б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления
- В) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

28. Налогоплательщик вправе:

- А) вести самостоятельные регистры налогового учета
- Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитам.

29. Налогоплательщик НДС обязан:

- А) составить счет-фактуру
- Б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур.
- В) вести книги покупок и книги продаж.

30. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг \_\_\_\_\_

## 5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

### 5.1 Критерии оценивания качества устного ответа

Оценка **«отлично»** выставляется за глубокое знание предусмотренного программой материала, за умение четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка **«хорошо»** – за твердое знание основного (программного) материала, за грамотные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы.

Оценка **«удовлетворительно»** – за общее знание только основного материала, за ответы, содержащие неточности или слабо аргументированные, с нарушением последовательности изложения материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** – за незнание значительной части программного материала, за существенные ошибки в ответах на вопросы, за неумение ориентироваться в материале, за незнание основных понятий дисциплины.

### 5.2 Критерии оценивания тестовых заданий

При тестировании все верные ответы берутся за 100%.

90%-100% отлично

75%-90% хорошо

60%-75% удовлетворительно

менее 60% неудовлетворительно

### 5.3 Критерии оценивания ситуационных задач

Оценка **«отлично»**: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т. ч. из лекционного курса), с необходимым схематическими изображениями и демонстрациями на анатомических препаратах, с правильным и свободным владением анатомической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, четкие.

- оценка **«хорошо»**: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т. ч. из лекционного материала), в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно четкие.

- оценка **«удовлетворительно»**: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т. ч. лекционным материалом), со значительными затруднениями и ошибками в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

- оценка **«неудовлетворительно»**: ответ на вопрос задачи дан не правильный. Объяснение хода ее решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т. ч. лекционным материалом), без умения схематических изображений и демонстраций на анатомических препаратах или с большим количеством ошибок, ответы на дополнительные вопросы неправильные или отсутствуют.

## 5.4 Критерии оценивания результатов освоения дисциплины на зачете

1. Оценка «зачтено» выставляется студенту, который:

- прочно усвоил предусмотренный программный материал;
- правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров;
- показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов.

Обязательным условием выставленной оценки является правильная речь в быстром или умеренном темпе. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на семинарских занятиях.

2. Оценка «не зачтено» Выставляется студенту, который не справился с 50% вопросов, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем.

### 5.4. Критерии оценивания докладов

**Оценка «Отлично»** полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.

**Оценка «Хорошо»**

обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

**Оценка «Удовлетворительно»** ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

### 5.5 Критерии оценивания выполнения контрольных работ

**Оценка «отлично»** выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

**Оценка «хорошо»** выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или обучающийся отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.