

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

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

« ____ »



Г.Ю. Нагорная

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности

Уровень образовательной программы _____ Специалитет _____

Специальность _____ 38.05.01 Экономическая безопасность _____

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения заочная

Срок освоения ОП _____ 5 лет 9 мес. _____

Институт Экономики и управления

Кафедра разработчик РПД Экономика и управление ✓

Выпускающая кафедра Экономика и управление

Начальник
учебно-методического управления

Семенова Л.У.

Директор института

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Бежанов М.К.

г. Черкесск, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели освоения дисциплины	3
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	3
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	4
4. Структура и содержание дисциплины	6
4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы	6
4.2. Содержание дисциплины	7
4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля	7
4.2.2. Лекционный курс	8
4.2.3. Лабораторный практикум	9
4.2.4. Практические занятия	9
4.3. Самостоятельная работа обучающегося	10
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	11
6. Образовательные технологии	13
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	15
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы	15
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	15
7.3. Информационные технологии	16
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины	16
8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий	16
8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся	17
8.3. Требования к специализированному оборудованию	17
9. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	18
Приложение 1. Фонд оценочных средств	19
Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины	72

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности» является формирование у студентов теоретических, научных знаний об основах и принципах налогового учета, получение представления об организации, моделях и вариантах ведения налогового учета, выработки навыков ведения учета в целях налогообложения и формирования налоговой отчетности.

Основная **задача** – сформировать комплекс знаний по Формированию и анализу налоговой и бухгалтерской отчетности, выработать теоретические и практические навыки исчисления налоговой базы и сумм налоговых платежей, а также:

- охарактеризовать виды налогов, порядок их исчисления, способы оптимизации их уплаты;
- развить навыки толкования норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и страховых взносах для их эффективного применения на практике;
- привить навык и толкования и применения норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах к конкретным ситуациям в сфере налогообложения;
- развить навыки исчисления платежей, уплачиваемых хозяйствующими субъектами в бюджет, внебюджетные фонды, не включенных в Налоговый кодекс РФ, но являющихся обязательными и влияющими на оценку фискальной нагрузки;
- на основе полученных знаний сформировать компетенции по выявлению правонарушений в налоговой, таможенной и страховой сферах.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности» относится к базовой части, имеет тесную связь с другими дисциплинами, 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 и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Бухгалтерский учет	Экономический анализ
2	Финансы	Контроль и ревизия
3		Ситуационный практикум по налогообложению

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

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

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:
1	2	3	4
1.	ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	Знать: методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр З (ОК-8) - 2
			Уметь: принимать оптимальные организационно-управленческие решения Шифр: У (ОК-8) - 2
			Владеть: навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: В (ОК-8) - 2
2.	ПК-1	способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	методы подготовки исходных данных, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Шифр З (ПК-1) - 4
			рассчитывать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Шифр З (ПК-1) - 4
			инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Шифр З (ПК-1) - 4
3.	ПК-5	способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	Знать: методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр З (ПК-5) - 1
			Уметь: осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: У (ПК-5) - 1
			Владеть: навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ

			Шифр: В (ПК-5) - 1
4.	ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Знать: методологию осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр З (ПК-6) - 2
			Уметь: осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр У (ПК-6) - 2
			Владеть: навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр В (ПК-6) - 2

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 7
			часов
1		2	3
Аудиторная контактная работа (всего)		10	10
В том числе:			
Лекции (Л)		4	4
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)		6	6
Всего контактная внеаудиторная работа		1	1
в том числе групповые и индивидуальные консультации		1	1
Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)		124	124
Подготовка к тестовому контролю		24	24
Подготовка к занятиям (ПЗ)		25	25
Подготовка к текущему контролю (ПТК)		25	25
Работа с учебной литературой		25	25
Работа с электронными источниками		25	25
Промежуточная аттестация	экзамен (Э)	Э	Э
	в том числе:		
	Прием экз., час.	0,5	0,5
	зачет (З)	-	-
	<i>Прием зач., час.</i>	-	-
	<i>Консультация</i>		
	СРО, час.	8,5	8,5
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	144	144
	зач. ед.	4	4

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	СРО	все го	
1	2	3	2		4	6	12	9
1.	7	Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	2			30	32	текущий тестовый контроль, устный опрос, решение задач
2..	7	Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.			2	30	32	текущий тестовый контроль, устный опрос, решение задач
3	7	Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности.	2		2	30	34	текущий тестовый контроль, устный опрос, решение задач
4	7	Раздел 4. Проведение контроля и анализа информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности			2	34	36	текущий тестовый контроль, устный опрос, решение задач
		ИТОГО:	4	-	6	124	134	
		Внеаудиторная контактная работа					1	
		Промежуточная аттестация	-	-	-	-	0,5	Экзамен
		СРО, час.					8,5	
		ВСЕГО:	4	-	6	124	144	

4.2.2. Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание лекции	Всего часов
1	2	3	4
Семестр 7			
1.	Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ. Тема 2. Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации.	2
2.	Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Тема 2. Бухгалтерский баланс. Тема 3. Отчет о прибылях и убытках. Тема 4. Отчет об изменениях капитала. Тема 5. Отчет о движении денежных средств. Тема 6. Отчет о целевом использовании полученных средств. Тема 7. Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.	
3.	Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности.	Тема 1. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль. Тема 2. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. Тема 3. Налоговая отчетность по акцизам. Тема 4. Налоговая отчетность по транспортному налогу. Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций. Тема 6. Налоговая отчетность по земельному налогу. Тема 7. Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах. Тема 8. Исполнение организацией обязанностей налогового агента. Тема 9. Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды.	2
4.	Раздел 4. Проведение контроля и анализа информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Тема 1. Основы анализа бухгалтерского баланса. Тема 2. Основы анализа отчета о прибылях и убытках. Тема 3. Основы анализа отчета об изменениях капитала. Тема 4. Основы анализа отчета о движении денежных средств. Тема 5. Основы анализа пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.	
Всего часов в семестре:			4

4.2.3. Лабораторный практикум (не предполагается)

4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание практического занятия	Всего часов
1	2	3	4
Семестр 7			
1.	Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ. Тема 2. Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации.	2
2.	Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Тема 2. Бухгалтерский баланс. Тема 3. Отчет о прибылях и убытках. Тема 4. Отчет об изменениях капитала. Тема 5. Отчет о движении денежных средств. Тема 6. Отчет о целевом использовании полученных средств. Тема 7. Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.	
3.	Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности.	Тема 1. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль. Тема 2. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. Тема 3. Налоговая отчетность по акцизам. Тема 4. Налоговая отчетность по транспортному налогу. Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций. Тема 6. Налоговая отчетность по земельному налогу. Тема 7. Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах. Тема 8. Исполнение организацией обязанностей налогового агента. Тема 9. Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды.	2
4.	Раздел 4. Проведение контроля и анализа информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Тема 1. Основы анализа бухгалтерского баланса. Тема 2. Основы анализа отчета о прибылях и убытках. Тема 3. Основы анализа отчета об изменениях капитала. Тема 4. Основы анализа отчета о движении денежных средств. Тема 5. Основы анализа пояснения (приложения)	2
Всего часов в семестре:			6

4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№	Наименование раздела (темы)	№ п/п	Виды СРО	Всего
---	-----------------------------	-------	----------	-------

п/п	ДИСЦИПЛИНЫ			часов
1	3	4	5	6
Семестр 7				
1	Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.	1.1.	Подготовка к занятиям	6
		1.2.	Подготовка к тестовому контролю	6
		1.3.	Подготовка к текущему контролю	6
		1.4.	Работа с учебной литературой	6
		1.5	Работа с электронными источниками	6
2.	Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	2.1.	Подготовка к занятиям	6
		2.2.	Подготовка к тестовому контролю	6
		2.3.	Подготовка к текущему контролю	6
		2.4.	Работа с учебной литературой	6
		2.5	Работа с электронными источниками	6
3.	Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности.	3.1	Подготовка к занятиям	6
		3.2	Подготовка к тестовому контролю	6
		3.3	Подготовка к текущему контролю	6
		3.4	Работа с учебной литературой	6
		3.5	Работа с электронными источниками	6
4.	Раздел 4. Проведение контроля и анализа информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	4.1	Подготовка к занятиям	10
		4.2	Подготовка к тестовому контролю	6
		4.3	Подготовка к текущему контролю	6
		4.4.	Работа с учебной литературой	6
		4.5	Работа с электронными источниками	6
Всего часов в семестре:				124

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Лекция – это систематическое, последовательное, монологическое устное изложение преподавателем (лектором) учебного материала, как правило, теоретического характера. Как одна из организационных форм обучения и один из методов обучения лекция традиционна для высшей школы, где на ее основе формируются курсы по многим предметам учебного плана. Лекция является ведущей формой организации учебного процесса в высшем учебном заведении. Основными организационными вопросами при этом являются, во-первых, подготовка к восприятию лекции, и, во-вторых, как записывать лекционный материал.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить обучающимся основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Обучающемуся необходимо отметить непонятные термины и положения, подготовить вопросы с целью уточнения правильности понимания, только в этом случае преподаватель может вести лекцию в интерактивном режиме, что способствует повышению эффективности лекционных занятий.

Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой. В случаях пропуска занятия обучающемуся необходимо самостоятельно изучить материал и ответить на контрольные вопросы по пропущенной теме во время индивидуальных консультаций.

5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям (не предусмотрены)

5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям (семинарского типа)

Практическое занятие – это такая форма организации обучения, при которой на этапе подготовки доминирует самостоятельная работа обучающихся с учебной литературой и другими дидактическими средствами над серией вопросов, проблем и задач, а в процессе семинара идут активное обсуждение, дискуссии и выступления обучающихся, где они под руководством преподавателя делают обобщающие выводы и заключения. Практическое занятие предназначено для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания, то главная цель семинарских занятий – обеспечить обучающим возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой темы. На семинарах решаются следующие педагогические задачи: развитие творческого профессионального мышления; познавательная мотивация; профессиональное использование знаний в учебных условиях: овладение языком соответствующей науки; навыки оперирования формулировками, понятиями, определениями; овладение умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач, опровержения, отстаивания своей точки зрения. Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие ситуационные задачи, как: повторение и закрепление знаний; контроль; педагогическое общение

В ходе подготовки к практическим занятиям изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Необходимо обучающемуся доработать свой конспект лекций, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. На практическом занятии каждый участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано.

Необходимо, чтобы обучающемуся проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом обучающийся может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам.

5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности» включает в себя различные виды деятельности:

- работа с учебной литературой;
- контактная внеаудиторная работа;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к текущему контролю (ответы на контрольные вопросы);
- работа с электронными источниками;
- выполнение тестовых заданий;
- решение вариативных задач и упражнений.

Методические указания по подготовке к тестированию для текущего контроля

Тестирование является одной из форм оценки полученных знаний и занимает важное место в учебном процессе.

Цель тестирования состоит не только в систематическом контроле за знанием, но и в развитии умения и навыков обучающихся анализировать, обобщать наиболее существенные связи, признаки, проблемы экономических процессов и явлений.

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности» тестирование проводится по всем темам в процессе проведения занятия. Тестирование проводится для оценки знания текущего материала.

На тестирование отводится 20 минут. При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, рабочими тетрадями не разрешается. Оценка результатов тестирования происходит на занятии. Для успешного прохождения тестирования рекомендуется прежде всего, посмотреть конспект лекций, практических занятий, а также рекомендованную учебную литературу по соответствующей теме дисциплины, по которой проводится тестирование знаний.

Методические указания к решению практических задач для текущего и промежуточного контроля

Решение задач в процессе текущего и промежуточного контроля осуществляется с целью проверки навыков владения обучающегося по применению основных теоретических положений и ключевых концепций определенной темы или раздела дисциплины, в целом для решения конкретной ситуации или проблемы.

Длительность решения задачи – не более 10 минут. При оценке решения анализируется понимание обучающимся правильность применения правил, способность объяснить используемые правила и формулы, а также степень проработки учебного материала.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов
1	2	3	4	
1	5	Лекция «Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль.»	Визуализация	4
2	5	Практические занятия «Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль»	Анализ конкретных ситуаций	4

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под редакцией Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83046.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Сахчинская, Н. С. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : курс лекций / Н. С. Сахчинская. — Самара : Самарская гуманитарная академия, 2009. — 76 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/64382.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Шаров, В. Ф. Региональные и местные налоги : учебное пособие для студентов вузов / В. Ф. Шаров, Р. Г. Ахмадеев, М. Е. Косов. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81556.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная литература

1. Красова, О. С. Сводная бухгалтерская отчетность / О. С. Красова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 223 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/1048.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Кармокова, К. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. — Москва : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — ISBN 978-5-7264-1422-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/62612.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Официальный сайт ФНС РФ –<http://www.nalog.ru/>

Официальный сайт Министерства финансов РФ –<http://www1.minfin.ru/>

Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ –<http://www.economy.gov.ru/>

Журнал «Российский налоговый курьер» –<http://www.rnk.ru/>

Бухгалтерский учёт, налогообложение, аудит в РФ –<http://www.audit-it.ru/>

Налоговая помощь –<http://www.taxhelp.ru/>

Бесплатная электронная библиотека <http://eup.ru/>

Справочно-правовая системы Консультант-плюс – <http://www.consultant.ru>

Электронно-библиотечная система IPRbooks –<http://www.iprbookshop.ru>

7.3. Информационные технологии

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Microsoft Azure Dev Tools for Teaching 1. Windows 7, 8, 8.1, 10	Идентификатор подписчика: 1203743421 Срок действия: 30.06.2022 (продление подписки)
MS Office 2003, 2007, 2010, 2013	Сведения об Open Office: 63143487, 63321452, 64026734, 6416302, 64344172, 64394739, 64468661, 64489816, 64537893, 64563149, 64990070, 65615073 Лицензия бессрочная
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный сертификат Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC Срок действия: с 20.10.2022 до 22.10.2023
Консультант Плюс	Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.
ЭБС IPR SMART	Лицензионный договор № 9368/22П от 01.07.2022 г. Срок действия: с 01.07.2022 до 01.07.2023
Sumatra PDF	Бесплатное ПО
7-Zip	Бесплатное ПО

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа</p>	<p>Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: настенный экран – 1 шт. ноутбук – 1 шт. проектор – 1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стол преподавательский – 2 шт. Стол - комплект школьной мебели - 38 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 89 шт.</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: экран на штативе-1 шт. проектор - 1 шт. ноутбук -1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стол преподавательский – 3 шт. Стол - комплект школьной мебели - 21 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 46 шт</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы: Библиотечно-издательский центр Отдел обслуживания электронными изданиями</p>	<p>Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ФГБОУ ВПО «СКГА»: Персональный компьютер Сканер МФУ Специализированная мебель: Рабочие столы на 1 место Стулья</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы Библиотечно-издательский центр Информационно-библиографический отдел</p>	<p>Комплект проекционный, мультимедийный оборудование: Экран настенный Проектор Ноутбук Рабочие столы Стулья</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы Библиотечно-издательский центр Отдел обслуживания электронными изданиями</p>	<p>Персональный компьютер Сканер МФУ Рабочие столы Стулья</p>

Помещение для самостоятельной работы Библиотечно-издательский центр Отдел обслуживания печатными изданиями	Комплект проекционный, мультимедийный оборудование: Экран настенный 244/244 корпус Проектор Ноутбук Рабочие столы на 1 место – 21 шт. Стулья – 55 шт.
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель: Специализированная мебель Стеллажи – 1 шт. Шкаф – 1 шт. Стул -1 шт. Кресло компьютерное – 4 шт. Стол – 5 шт. Профилактическое обслуживание Перфоратор -1 шт. Аккумуляторная дрель-шуруповерт – 1 шт. Наборы отверток -2 шт. Пылесос-1 шт. Клещи обжимные – 3 шт. Тестер блоков питания -1 шт. Мультиметр -1 Фен термовоздушный паяльный -1 шт. Паяльник-3 шт. Учебное пособие (персональный компьютер в комплекте) – 2 шт. Пассатижи – 1 шт. Бокорезы-1 шт.

8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся

Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером.

Рабочее место обучающихся – столы, стулья.

8.3. Требования к специализированному оборудованию

Специализированное оборудование не требуется.

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 анализ налоговой и бухгалтерской отчетности

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности

1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ОК-8	способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения
ПК-1	способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-5	способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

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 обучающимися.

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

Разделы (темы) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)			
	ОК-8	ПК-1	ПК-5	ПК-6
Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	+	+	+	+
Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	+	+	+	+
Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности.	+	+	+	+
Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности.	+	+	+	+

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

ОК-3 способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать: методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p> <p>Шифр 3 (ОК-8) - 2</p>	<p>неспособен и слабо обосновывает выбор методик принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>демонстрирует частичную способность обосновывать типовые методики, методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>демонстрирует способность выбора методик методов принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>показывает способность выбора методик методов принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет / Экзамен</p>
<p>Уметь: принимать оптимальные организационно-управленческие решения</p> <p>Шифр: У (ОК-8) – 2</p>	<p>не умеет применять оптимальные организационно-управленческие решения</p>	<p>частично обосновывает выбор методик применяет оптимальные организационно-управленческие решения</p>	<p>в полном объеме требуемом по программе применять типовые методики, оптимальные организационно-управленческие решения субъектов</p>	<p>представлять сформированное, четкое умение обосновывать выбор, применять типовые методики, оптимальные организационно-управленческие решения</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет / Экзамен</p>
<p>Владеть: навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p> <p>Шифр: В (ОК-8) - 2</p>	<p>не владеет навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>частично владеет навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>в целом владеет навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>в полной мере владеет методикой методами принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет / Экзамен</p>

ПК – 1 Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать: методы подготовки исходных данных, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Шифр 3 (ПК-1) - 4</p>	не имеет представления об исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих субъектов	демонстрирует частичные знания содержания основных терминов, исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих субъектов используемых в проверках	демонстрирует знания о разработке стратегии и плана всех видов налоговой проверки, основных терминов, исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих субъектов используемых в проверках	обладает исходными данными, необходимыми для расчета экономических показателей, хозяйствующих субъектов, а также порядок и методику применения основных положений, требования к формированию финансовой отчетности, свободно ориентируется в поведении налоговых проверок	Текущий тестовый контроль, устный опрос	Зачет/ Экзамен
<p>Уметь: рассчитывать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Шифр: У (ПК-1) - 4</p>	демонстрирует фрагментарные, поверхностные умения и допускает грубые ошибки при расчете исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность	демонстрирует частичные умения по разработке методики и плана налоговых проверок, расчеты исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность	умеет составить акты при проведении налоговых проверок, расчеты исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность	показывает высокий уровень знаний по содержанию методик проведения камеральный и выездных налоговых проверок, расчеты исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность	Текущий тестовый контроль, устный опрос	Зачет/ Экзамен
<p>Владеть: инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Шифр: В (ПК-1) - 4</p>	не владеет навыками обобщать результаты камеральных, выездных проверок для написания актов, инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	частично владеет инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, обобщать результаты камеральных, выездных проверок для написания актов,	в целом владеет навыками составления актов на проведение выездной, камеральной проверки, инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	в полной мере владеет организацией и методикой проведения налоговых проверок составлением актов налоговой проверки, инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Текущий тестовый контроль, устный опрос	Зачет/ Экзамен

ПК-5 способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать: методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр 3 (ПК-5) - 1</p>	<p>не знает методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет фрагментарные знания методологии и осуществляет планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет пробелы в знаниях методологии и осуществляет планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет сформированные знания методологии и осуществляет планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>решение практически х задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет / Экзамен</p>
<p>Уметь: осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>не умеет осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет частичные умения осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации</p>	<p>имеет пробелы в умении осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации</p>	<p>имеет сформированные умения выявления осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>решение практически х задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет / Экзамен</p>

Шифр: У (ПК-5) - 1	планов, программ	разработанных проектов, планов, программ	разработанных проектов, планов, программ			
<p>Владеть:</p> <p>навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p> <p>Шифр: В (ПК-5) - 1</p>	<p>не обладает навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>частично обладает осуществлению планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет пробелы в навыках осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет сформированные навыки осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>решение практически х задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет / Экзамен</p>

ПК-6 способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности						
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать: методологию осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр З (ПК-6) - 2</p>	<p>не знает основы налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>имеет фрагментарные знания основ налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>имеет пробелы в знаниях основы налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>имеет сформированные знания методологии и основы налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет с оценкой</p>
<p>Уметь: осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр У (ПК-6) - 2</p>	<p>отсутствие умения применять специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>Фрагментарное умение применять основные специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>Неполное умение применять основные специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>В целом сформированное умение применять специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет с оценкой</p>

<p>Владеть: навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр В (ПК-6) - 2</p>	<p>не обладает навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>частично обладает осуществлению планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет пробелы в навыках осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет сформированные навыки осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет с оценкой</p>
--	---	--	--	--	--	------------------------

4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

1. Вопросы к экзамену «Формирование и анализ бухгалтерской отчетности»

1. Развитие бухгалтерской профессии и система профессиональной подготовки бухгалтерских кадров.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.
4. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта в России.
5. Федеральные стандарты: программа разработки, разработка, экспертиза и утверждение. Законодательное признание МСФО.
6. План счетов бухгалтерского учёта коммерческих организаций.
7. Структура Плана счетов бухгалтерского учёта, основное содержание его разделов, порядок применения, достоинства и недостатки.
8. Финансовый и управленческий учёт.
9. Элементы финансовой отчётности: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.
10. Оценка элементов бухгалтерской отчётности.
11. Анализ и учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.
12. Анализ и учет поступления основных средств.
13. Анализ и учет основных средств
14. Анализ и учет поступления нематериальных активов.
15. Анализ и учет выбытия нематериальных активов.
16. Анализ и учет амортизации основных средств и нематериальных активов.
17. Анализ и учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
18. Анализ и учет производственных запасов.
19. Анализ и учет поступления и отпуска в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды..
20. Анализ и учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
21. Анализ и учет затрат на производство продукции по статьям калькуляции.
22. Анализ и учет расходов по элементам затрат.
23. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
24. Анализ и учет готовой продукции.
25. Анализ и учет товара.
26. Учет финансовых вложений.
27. Учет денежных средств.
28. Порядок ведения и учет кассовых операций.
29. Учет обязательств и расчетов.
30. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
31. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
32. Учет начислений за отпуск, за выслугу лет и других гарантий и компенсаций.
33. Анализ и учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34. Учет расчетов с бюджетом.
35. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
36. Учет активов и обязательств и операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
37. Учет доходов
38. Анализ и учет расходов

39. Учет государственной помощи.
40. Анализ и учет финансовых результатов.
41. Анализ и учет капитала и средств целевого финансирования.
42. Учет нераспределенной прибыли, дивидендов и покрытия убытков.
43. Учетная политика организации.
44. Индивидуальная бухгалтерская отчетность и консолидированная (сводная) финансовая отчетность.
45. Налоговая отчетность.
46. События после отчетной даты
47. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
48. Информация о связанных сторонах, по сегментам по прекращаемой деятельности
49. Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в субъектах малого предпринимательства.
50. Структура отчета о прибылях и убытках. Значение и функции отчета о прибылях и убытках.
51. Взаимосвязь отчета о прибылях и убытках с другими формами бухгалтерской отчетности.
52. Классификация доходов и расходов организации.
53. Техника заполнения формы отчета о прибылях и убытках
54. Заполнение формы отчета о прибылях и убытках для организаций, применяющих ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
55. Структура и содержание отчета об изменениях капитала и его взаимосвязь с другими отчетными формами.
56. Техника заполнения разделов отчета. Порядок расчета чистых активов.
57. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.
58. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.
59. Структура и содержание отчета о целевом использовании полученных средств.
60. Взаимосвязь отчета с другими формами отчетности.
61. Техника заполнения формы отчета о целевом использовании полученных средств.
62. Назначение и целевая направленность пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
63. Определение структуры и содержания пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Взаимосвязь с отчетными формами.

2. Вопросы к экзамену

Формирование и анализ налоговой отчетности

1. Документация в налоговом учете. Аналитические регистры налогового учета.
2. Перспективы развития налогового учета в России.
3. Понятие и сущность налогового учета.
4. Объекты налогового учета.
5. Этапы развития налогового учета РФ.
6. Принципы организации налогового учета.
7. Подходы к организации налогового учета.
8. Регистры налогового учета.
9. Методология налогового учета.
10. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
11. Перечень косвенных расходов в налоговом учете.
12. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.
13. Налоговая отчетность.
14. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
16. Постоянные разницы.
17. Временные разницы.

18. Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
19. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
20. Аналитические регистры налогового учета
21. Расчет налоговой базы.
22. Прямые и косвенные расходы.
23. Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
24. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
25. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
26. Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
27. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
28. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
29. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
30. Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
31. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
32. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
33. Расскажите о порядке признания доходов в налоговом учете
34. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
35. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
36. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
37. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
38. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
39. Проблемы сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения в условиях рыночной экономики
40. Объективные и субъективные условия появления налогового учета.
41. Особенности применения метода начислений в налоговом учете. Порядок признания доходов от основной деятельности.
42. Порядок признания доходов в налоговом учете.
43. Порядок признания доходов от основной деятельности...
44. Состав и группировка прямых расходов в налоговом учете. Перечень косвенных расходов в налоговом учете.
45. Материальные расходы и порядок их признания в налоговом учете.
46. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете.
47. Перечень косвенных расходов в налоговом учете.
48. Отчетно-расчетная налоговая документация.
49. Порядок формирования налогооблагаемой базы.
50. Методика составления налоговой декларации.

Критерии оценки:

- оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология, ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов, продемонстрирована способность теории к решению практической задачи;

- оценка «**хорошо**» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание вопросов, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер, продемонстрирована способность применять знание теории к решению практических задач; продемонстрировано усвоение основной литературы и из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа, допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

- оценка **«удовлетворительно»** заслуживает обучающийся неполно или непоследовательно раскрывший содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала, имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов, неполное знание теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении практических задач;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, не раскрывшему основное содержание вопросов, обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала, допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов, не сформированы компетенции, умения и навыки.

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

20__-20__ учебный год

Экзаменационный билет № 1

по дисциплине «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности»
для обучающихся специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

1. Документация в налоговом учете.

2. Расскажите о порядке признания доходов в налоговом учете

3. Задача.

Зав. кафедрой

Бежанов М.К.

Задачи к экзамену по дисциплине

«Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности»

Задача 1.

По итогам 2011 г. организация получила убыток 150 тыс. руб.

За 2012 г. была сформирована налоговая база по НП в размере 100 тыс. руб.

С учетом убытка 2011 г. налоговая база по НП в 2012 г. будет равна нулю.

Оставшаяся часть убытка за 2011 г. в размере 50 тыс. руб. (150 000 — 100 000) подлежит зачету в последующем (последующих) налоговом периоде.

Порядок исчисления авансовых платежей по НП (ст. 286 НК РФ):

Задача 2.

Исходя из следующих данных, составьте декларацию по НДС за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 650 тыс.руб., в т.ч. на экспорт -120 тыс.руб.;
- поступило денежных средств за реализованную продукцию 700 тыс.руб., в т.ч. за экспортируемую - 100 тыс.руб.; -закупочная стоимость ТМЦ - 800 тыс.руб. (с учетом НДС - 18 %), оплачено 85 %;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете - 85 тыс.руб.;
- реализованы основные средства: первоначальная стоимость - 60 тыс.руб., амортизация - 20 тыс.руб., цена реализации - 50 тыс.руб.;
- пеня, полученная от поставщика за нарушение хозяйственного договора и начисленная в отчетном периоде - 8 тыс. руб.;
- получена предоплата под предстоящую поставку товаров - 50 тыс. руб.;
- исчислены налоговые платежи - 82 тыс. руб.

Определите НДС. Заполните декларацию.

Задача 3.

Авансовый платеж по НП за 6 месяцев 2012 г. согласно налоговой декларации (НД) составил 100 тыс. руб.

Авансовый платеж по НП за 9 месяцев 2012 г. согласно НД составил 160 тыс. руб.

Определим сумму ежемесячного авансового платежа, который следует уплачивать организации в IV квартале 2012 г.: $(160\ 000 - 100\ 000) : 3 = 20\ 000$ руб.

Таким образом, в октябре, ноябре, декабре 2012 г. организация должна ежемесячно уплачивать авансовые платежи по НП по 20 тыс. руб.

Если в результате расчета сумма ежемесячного авансового платежа получится отрицательной или равной нулю, то авансовые платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Организация может перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

Задача 4.

Реализовано оборудование (например, м/р станок), срок полезного использования которого 6 лет. Доход от реализации 160 тыс. руб. Фактический срок амортизации 6 месяцев. Первоначальная стоимость станка — 175 902 руб.

Задача 5.

Организация в течение года продала следующие объекты основных средств:

- 1) 15.02 — автомобиль — за 141 600 руб. (с НДС),
- 2) 20.03 — холодильное оборудование — за 177 000 руб. (с НДС).
- 3) 22.05 — ПК — за 21 240 руб. (с НДС).

Определить сумму дохода от передачи имущественных прав (от реализации объектов ОС) для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 6.

Фирма «А» заключило договор цессии (уступки права требования) с фирмой «Б».

По этому договору фирма «Б» (цедент) передает фирме «А» (цессионарию) право требования долга с фирмы «В» за поставленную продукцию по договору поставки № 109 от 10.05.16 г.

Задолженность фирмы «В» перед фирмой «Б» составляла 150 000 руб.

Право требования было уступлено по договору № 25 от 18.09.16 г. за 140 тыс. руб.

Затем фирма «А» переуступила полученное право требования фирме «Г» по договору цессии № 14 от 29.09.16 за 145 тыс. руб.

Определить сумму дохода фирмы «А» для целей налогообложения

Задача 7.

Стоимость основных средств на начало года составляет 460 тыс. руб.

За 3 предшествующих года фактические расходы на ремонт составили:

1 год — 56 тыс. руб., 2 год — 170 тыс. руб., 3 год — 95 тыс. руб.

В текущем году планируется ремонт на 110 тыс. руб.

Каким образом эта сумма будет включаться в состав расходов организации в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль?

Задача 8.

Прямые расходы налогоплательщика в марте т.г. составили 1000 ден. ед., в т.ч. отпущено в переработку сырья на 400 ден. ед. (20 ед. изм.).

Переработано полностью 15 ед. изм. Определить сумму прямых расходов, учтенную при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 9.

Организация получила убытки: в 2013 г. — 80 тыс. руб., в 2014 г. — 50 тыс. руб.

С 2015 г. организация рентабельна. Прибыль составила:

— 2015 г. 90 тыс. руб.

— 2016 г. 120 тыс. руб.

Как убытки 2013 г. и 2014 г. будут зачтены в последующих периодах?

Чему равна налоговая база по налогу на прибыль в 2012г. и 2013 г.?

Задача 10.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.15 г. выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за оказанные услуги и отгруженные товары по организации:

«А» — 240 тыс. руб. (возник — 01.04.14 г.),

«Б» — 300 тыс. руб. (возник — 04.03.15 г.);

«В» — 1 200 тыс. руб. (возник — 16.05.15 г.).

Доход организации за 2015 г. составил 25 млн. руб.

Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам, учитываемую в целях налогообложения (в составе внереализационных расходов).

Задача 11.

Налоговая база по НП с начала года до окончания июня равна 500 тыс. руб.

С начала года по май включительно организацией было уплачено авансовых платежей на сумму 85 тыс. руб. Сумма авансовых платежей исчисляется исходя из фактически полученной прибыли. Определить сумму авансового платежа по НП за июнь текущего года.

Задача 12.

В 2016 г. представительские расходы составили 79 000 руб. Расходы на оплату труда за налоговый период равны 650 000 руб. Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ предельный размер представительских расходов – 4% от суммы расходов на оплату труда работников за отчетный (налоговый) период.

Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета постоянное налоговое обязательство («ПНО»).

Комплект тестовых заданий

по дисциплине «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности»

1. К общегосударственным налогам относят:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их Построения – это:

- а. Налоговая политика;
- б. Налоговая система;
- в. Фискальная функция;
- г. Принцип стабильности

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

3. Акцизный сбор – это налог:

- а. Косвенный – индивидуальный;
- б. Прямой – реальный;
- в. Прямой – личный;
- г. Косвенный – универсальный.

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

4. Налог уплачивается по месту:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

5. Налоги – это:

- а. Денежные содержания из каждого работающего человека;
- б. Денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в. Денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г. Обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и. Сроки, установленные законом.

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

7. К местным налогам и сборам относят:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

8. Источником уплаты налога является:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

9. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- а. Стимулирующей функции налогов;
- б. Регулирующей функции налогов;
- в. Распределительной функции налогов;
- г. Контрольной функции налогов.

(ОКП-3, ПК-9)

10. К личным налогам относятся:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

11. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

12. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации Функции налогов:

- а. Стимулирующей;
- б. Фискальной;
- в. Регулирующей;
- г. Контрольной.

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

13. К реальным налогам относятся:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

14. По способу взимания налоги подразделяются:

- а. Прямые и косвенные;
- б. На прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- в. Общегосударственные и местные;
- г. Кадастровые, декларационные и предыдущие.

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

15. Плательщиками налога на прибыль признаются:

- А. РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ;
- Б. РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ, И ИХ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ИМЕЮЩИЕ РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ И САМОСТОЯТЕЛЬНЫЙ БАЛАНС;
- В. РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПОЛУЧАЮЩИЕ ДОХОДЫ ТОЛЬКО НА ТЕРРИТОРИИ РФ.

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

16. Объектом налогообложения НДС признается:

- А. ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ПЕРЕДАЧИ ПРАВ СОБСТВЕННОСТИ;
- Б. СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ОРГАНИЗАЦИИ ПО ИТОГОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ;

в. Выплаты в пользу ФЛ.
(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

17. Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на:
А. ДОХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ, И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ;
Б. ДОХОДЫ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВНЕУСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

18. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:
А. ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА ;
Б. ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА НА КОНЕЦ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА;
В. СРЕДНЕГОДОВАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА.

19. Ставка налога на имущества устанавливается:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

20. Отчетным периодом по ЕСХН признается:
а. Полугодие;
б. Квартал;
в. 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
г. Отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.
(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

21. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы:
а. Не позднее 20 марта года, следующим за истекшим налоговым периодом;
б. Не позднее 31 марта года, следующим за истекшим налоговым периодом;
в. Не позднее 30 января года, следующим за истекшим налоговым периодом;
г. Дата устанавливается законодательными актами региональных органов власти.
(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

22. Налоговая ставка – это:
а. Размер налога на единицу налогообложения;
б. Размер налога на налогооблагаемую базу;
в. Размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
г. Размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.
(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

23. По НДС установлены следующие ставки:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

24. В бухгалтерском учете акции оцениваются по

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

25. В пассиве баланса отражаются

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

26. Важными факторами роста прибыли, не зависящими от деятельности предприятия являются:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

27. Величина стоимости (цена) привлеченного капитала определяется как:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

28. Готовая продукция – это продукция:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

29. Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» показывает величину

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

30. Для оценки финансовой устойчивости предприятия используют систему показателей, характеризующих изменения, за исключением:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

31. Затраты по снабжению организации средствами труда отражаются на счете:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

32. Излишки выявленных ценностей в ходе инвентаризации относятся на:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

33. К краткосрочным обязательствам организации относят

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

34. Калькуляция – это способ:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

35. Недостачи ценностей в пределах норм естественной убыли списываются на счета:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

36. Оценка имущества, полученного безвозмездно, осуществляется

По рыночной стоимости

Текущей стоимости

Остаточной стоимости

37. По какой стоимости оценивается амортизируемое имущество в текущих балансах

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

38. Рентабельность продаж это отношение:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

39. Учет финансовых результатов от реализации готовой продукции осуществляется на счете

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

40. Чистая прибыль – это:

(ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется обучающемуся, если он набирает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он набирает 70-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он набирает 50-70% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он набирает менее 50% правильных ответов.

Комплект задач для текущего контроля

по дисциплине «Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности»

Задача 1. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Заполните таблицу «Характеристика «название налога» по элементам»

Элемент налога	Характеристика элемента налога
налогоплательщики	

Задача 2. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Исчислите налог подлежащий уплате в бюджет согласно представленных ниже условий, определите порядок и сроки уплаты, сроки предоставления налоговой декларации (расчета). Дайте ссылки на соответствующие статьи НК РФ. Определите, какие налоговые санкции предусмотрены за нарушение сроков уплаты налога, предоставления налоговой декларации.

Задача 3. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Согласно представленной декларации о доходах физического лица за 20XX год гражданин, индивидуальный предприниматель:

- получил доходы по договорам подряда у нескольких работодателей – 220000 рублей,
- приложил документы, подтверждающие расходы, необходимые для выполнения договорных работ данным гражданином – 80000 рублей.
- передал оборудование, бывшее в собственности гражданина, – 50000 рублей и 12000 рублей наличными средствами на содержание спортивной школьной команды в целях благотворительности.

Рассчитайте сумму НДФЛ подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Предприятие отгрузило продукции на 600 000 рублей за квартал. Себестоимость отгруженной продукции составила 200 000 рублей. Оплачено продукции на 500 000 рублей. Предприятие ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. Определите налогооблагаемую прибыль. Произведите расчет налога на прибыль.

Задача 5. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Торговая организация ведёт учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли по кассовому методу. В отчетном периоде реализовано продукции на сумму 360 000 рублей (в т.ч. НДС). Затраты без учета НДС, связанные с реализацией продукции, составили 89000 рублей. Рассчитайте налог на прибыль и НДС.

Задача 6. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Организация в отчетном периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360000 рублей (в т.ч. 18% НДС);
- получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90000 рублей;
- приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 120000 рублей (в т.ч. 18% НДС);
- приобрела основные средства для производства продукции на сумму 144000 рублей (в т.ч. 18% НДС). Основные средства введены в эксплуатацию.

Организация ведёт учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли по методу начисления. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и налог на прибыль организаций.

Задача 7. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Остаточная стоимость объектов основных средств по состоянию на 1-е число каждого месяца налогового периода составила:

Месяц налогового	ОС объектов основных средств, по которым амортизация, на 1-е число месяца, рублей	Итого ОС имущества, рублей
------------------	---	----------------------------

периода	начисляется	не начисляется	
Январь 2016 г.	1 236 000	70 200	1 306 200
Февраль 2016 г.	1 310 000	70 200	1 380 200
Март 2016 г.	1 346 000	70 200	1 416 200
Апрель 2016 г.	1 298 000	66 300	1 364 300
Май 2016 г.	1 264 000	66 300	1 330 300
Июнь 2016 г.	1 156 000	66 300	1 222 300
Июль 2016 г.	1 124 000	62 400	1 186 400
Август 2016 г.	1 246 000	62 400	1 308 400
Сентябрь 2016 г.	1 236 000	62 400	1 298 400
Октябрь 2016 г.	1 124 000	58 500	1 182 500
Ноябрь 2016 г.	1 160 000	58 500	1 218 500
Декабрь 2016 г.	1 040 000	58 500	1 098 500
Итого:			16 522 800

Исчислите сумму авансового платежа за первый квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога на имущество организации за год.

Задача 8. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Организация оказала заказчику консультационные услуги, получив за это по договору 35 400 рублей (в том числе НДС – 18%). В этом же месяце организация продала партию товаров за 23 600 рублей (в том числе НДС 18%). Организация ведёт учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли по кассовому методу. Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 9. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Общая сумма доходов организации, занимающейся, в том числе игорным бизнесом, за отчетный период составила 16 000 000 рублей, в том числе:

- от игорного бизнеса - 10 000 000 рублей;

- от сдачи части помещения в аренду под офисы - 6 000 000 рублей

Общая сумма расходов организации составила 9 000 000 рублей. Расходы между видами деятельности разделить невозможно. Организация методом начислений. Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 10. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

По данным на 01.01.2014 г. за организацией зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с., 11 июня 2014 г. автомобиль был продан и снят с учета. Ставка транспортного налога, не установлена в субъекте РФ. Рассчитайте транспортный налог.

Задача 11. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Организация имеет на праве собственности земельный участок. Его кадастровая стоимость по состоянию на 01.01.2015 г. составляет 6 000 000 рублей. Налоговая ставка земельного налога в муниципальном образовании, в котором находится земельный участок, установлена в размере 1,5%.

Определите авансовый платеж по земельному налогу за отчетные периоды и налог за налоговый период.

Задача 12. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Инвентаризационная стоимость квартиры физического лица составляет 900 000 рублей. Одновременно гражданин имеет садовый дом стоимостью 150 000 рублей. Объекты недвижимости находятся на территории разных муниципальных образований. Определите сумму налога на имущество физических лиц исходя из предельных ставок налога, установленных Законом РФ от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц".

Задача 13. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Инвентаризационная стоимость квартиры физического лица составляет 900 000 рублей. Одновременно гражданин имеет садовый дом стоимостью 150 000 рублей. Объекты недвижимости находятся на территории одного муниципального образования. Определите сумму налога на имущество физических лиц исходя из предельных ставок налога,

Установленных Законом РФ от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц".

Задача 14. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Рассчитайте суммы страховых взносов, если ИП от осуществления предпринимательской деятельности получил годовой доход 780 000 рублей.

Задача 15. (ОК-1, ПК-3, ПК-5, ПК-6)

Рассчитайте суммы страховых взносов в отношении наемных работников за год, если у ИП работает 9 человек наемных работников, заработная плата каждого работника составляет 12 000 рублей в месяц.

Вопросы к контрольным работам

1. Состав внеоборотных активов.
2. Понятие, виды и оценка вложений во внеоборотные активы.
3. Учет операций по приобретению земельных участков и объектов природопользования.
4. Основные средства, их классификация и оценка.
5. Учет поступления основных средств.
6. Способы начисления и учет амортизации основных средств.
7. Учет восстановления основных средств.
8. Учет выбытия основных средств.
9. Учет поступления и создания нематериальных активов.
10. Учет амортизации нематериальных активов.
11. Учет выбытия нематериальных активов.
12. Списание расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
13. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей.
14. Учет материалов на складах и в бухгалтерии.
15. Особенности учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей.
16. Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок.
17. Учет поступления и отпуска в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды.
18. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды.
19. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
20. Учет затрат на производство и определение себестоимости продукции (работ, услуг).
21. Учет затрат на производство и определение себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательного производства.
22. Учет выпуска готовой продукции.
23. Учет и оценка отгруженной продукции.
24. Учет выручки от продажи продукции и товаров, выполнения работ и услуг.
25. Начисление акцизов и налога на добавленную стоимость.
26. Списание себестоимости проданных продукции, работ и услуг.
27. Особенности учета на субсчетах: "Выручка", "Себестоимость продаж", "Акцизы", "Налог на добавленную стоимость", "Прибыль/убыток от продаж". Порядок определения финансового результата от продаж за отчетный месяц. Закрытие сальдо по субсчетам по окончании отчетного года.
28. Классификация финансовых вложений.
29. Изменение оценки отдельных видов вложений в учете и отчетности.

30. Учет выбытия финансовых вложений, определение их стоимости при выбытии по способу средней первоначальной стоимости, ФИФО и по первоначальной стоимости каждой единицы.
31. Учет резервов под обесценение финансовых вложений.
32. Порядок отражения в бухгалтерском учёте и отчётности изменений учётной политики, вызванных иными причинами.
33. Требования к содержанию информации об изменении учётной политики, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчётности.
34. Изменение оценочного значения и изменение учётной политики: приоритеты классификации.
35. Признание в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской (финансовой) отчётности изменений оценочных значений.
36. Содержание информации, раскрываемой в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчётности.
37. Ошибки в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской (финансовой) отчётности: причины возникновения; случаи, не признаваемые ошибками; существенность ошибки.
38. Порядок исправления несущественных ошибок.
39. Раскрытие информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.
40. Порядок отражения в бухгалтерском учёте и отчётности изменений учётной политики, связанных с изменениями в регулировании бухгалтерского учёта.
41. Методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса. Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности.
42. Общая оценка структуры имущества и его источников по данным бухгалтерского баланса.
43. Определение характера финансовой устойчивости организации, расчет и оценка финансовых коэффициентов устойчивости.
44. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса. Общая оценка деловой активности. Расчет и анализ финансового цикла.
45. Понятие и сущность налогового учета. Способы ведения бухгалтерского учета. Регистры налогового учета.
46. Структура и содержание формы декларации по налогу на прибыль.
47. Техника заполнения декларации по налогу на прибыль.
48. Определение перечня объектов бухгалтерского и налогового учета которых не совпадает.
49. Расчет текущего налога на прибыль. Заполнение формы декларации по налогу на прибыль.
50. Заполнение счетов-фактур, книги продаж и книги покупок.
51. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет.
52. Заполнение формы декларации по налогу на добавленную стоимость.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

Экзамен

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершается изучением дисциплины. Промежуточная аттестация помогает оценить формирование определенных компетенций.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология, ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов, продемонстрирована способность теории к решению практической задачи;

- оценка «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание вопросов, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер, продемонстрировано усвоение основной литературы и из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа, допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

- оценка «удовлетворительно» заслуживает обучающемуся неполно или непоследовательно раскрывший содержание материала, но показано общее понимание вопроса и затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов, неполное знание теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении практических задач;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не раскрывшему основное содержание вопросов, обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала, допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов, не сформированы компетенции, умения и навыки.

Тестовые задания для текущего тестового контроля

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется обучающемуся, если он набирает 90-100% правильных ответов;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он набирает 70-90% правильных ответов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он набирает 50-70% правильных ответов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он набирает менее 50% правильных ответов.

Задачи

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся за правильное решение задачи, подробную аргументацию своего решения, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, ответы на дополнительные вопросы по теме занятия;

- оценка «хорошо» выставляется за правильное решение задачи, достаточная аргументация своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы

на дополнительные вопросы по теме занятия;

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся за частично правильное решение задачи, недостаточная аргументация своего решения, определённое знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся за неправильное решение задачи, отсутствие необходимых знаний теоретических аспектов решения казуса.

Контрольная работа

Критерии оценки:

- оценка **«зачтено»** выставляется обучающемуся, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология, ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов, продемонстрирована способность теории к решению практической задачи;

- оценка **«незачтено»** выставляется обучающемуся, не раскрывшему основное содержание вопросов, обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала, допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов, не сформированы компетенции, умения и навыки.

Аннотация дисциплины

Дисциплина (Модуль)	Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности
Реализуемые компетенции	ОК-8, ПК-1, ПК-5, ПК-6
Результаты освоения дисциплины (модуля)	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр 3 (ОК-8) – 2 - методы подготовки исходных данных, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Шифр 3 (ПК-1) - 4 - методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр 3 (ПК-5) – 1 - методологию осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр 3 (ПК-6) - 2 <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принимать оптимальные организационно-управленческие решения Шифр: У (ОК-8) – 2 рассчитывать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Шифр 3 (ПК-1) - 4 - осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: У (ПК-5) – 1 - осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр У (ПК-6) - 2 <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: В (ОК-8) – 2 - инструментальными исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Шифр 3 (ПК-1) - 4 - навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: В (ПК-5) – 1 - навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр В (ПК-6) - 2
Грудоемкость,	7/252
Формы отчетности (в	Зачет – 6 семестр Экзамен - 7 семестр