

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Зайко Татьяна Ивановна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 30.05.2024 11:33:52  
Уникальный программный ключ:  
cf6863c76438e5984b0fd5e14e7154bfba10e205

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
"Сибирский государственный университет водного транспорта"

Б1.В.ДЭ.02.02  
Налоговый учет

рабочая программа дисциплины (модуля)

|                           |                        |                                                                                                               |             |
|---------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Закреплена за кафедрой    | Экономики и управления |                                                                                                               |             |
| Образовательная программа | 26.03.04               | Направление подготовки "Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта" | обеспечение |
|                           |                        | Профиль "Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов"                                                |             |
|                           |                        | год начала подготовки 2024                                                                                    |             |
| Квалификация              | бакалавр               |                                                                                                               |             |
| Форма обучения            | очная                  |                                                                                                               |             |
| Общая трудоемкость        | 3 ЗЕТ                  |                                                                                                               |             |
| Часов по учебному плану   | 108                    | Виды контроля в семестрах:<br>зачеты 8                                                                        |             |
| в том числе:              |                        |                                                                                                               |             |
| аудиторные занятия        | 40                     |                                                                                                               |             |
| самостоятельная работа    | 64                     |                                                                                                               |             |

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр<br>( <b>&lt;Курс&gt;.&lt;Семестр<br/>на курсе&gt;</b> ) | <b>8 (4.2)</b> |     | Итого |     |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|-----|-------|-----|
| Неделя                                                          | 10 4/6         |     |       |     |
| Вид занятий                                                     | уп             | ип  | уп    | ип  |
| Лекции                                                          | 20             | 20  | 20    | 20  |
| Практические                                                    | 20             | 20  | 20    | 20  |
| Иная контактная<br>работа                                       | 4              | 4   | 4     | 4   |
| Итого ауд.                                                      | 40             | 40  | 40    | 40  |
| Контактная работа                                               | 44             | 44  | 44    | 44  |
| Сам. работа                                                     | 64             | 64  | 64    | 64  |
| Итого                                                           | 108            | 108 | 108   | 108 |

Рабочая программа дисциплины

## **Налоговый учет**

**разработана в соответствии с ФГОС:**

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 26.03.04 Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта (приказ Минобрнауки России от 27.07.2021 г. № 676)

**составлена на основании учебного плана образовательной программы:**

26.03.04 Направление подготовки "Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта"

Профиль "Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов"

год начала подготовки 2024

**Рабочую программу составил(и):**

*ст. преподаватель, Пичурина Инна Анатольевна*

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры **Экономики и управления**

Заведующий кафедрой Виниченко Виктория Александровна

**1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

|     |                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 | 1.1 Целями освоения учебной дисциплины «Налоговый учет» являются получение системных знаний в области |
| 1.2 | методики налогового учета и основных тенденциях его развития на современном этапе, а также            |
| 1.3 | изучение организации налогового учета для предприятий и организаций различных                         |
| 1.4 | организационно-правовых форм                                                                          |

**2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП**

|                    |                                                                                                              |            |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Цикл (раздел) ООП: |                                                                                                              | Б1.В.ДЭ.02 |
| <b>2.1</b>         | <b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>                                                 |            |
| 2.1.1              | Инструменты кредитования транспортной отрасли                                                                |            |
| 2.1.2              | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности                          |            |
| 2.1.3              | Анализ финансовой отчетности                                                                                 |            |
| 2.1.4              | Бухгалтерский учет                                                                                           |            |
| 2.1.5              | Эконометрика                                                                                                 |            |
| 2.1.6              | Статистика                                                                                                   |            |
| 2.1.7              | Региональная экономика и транспортная система                                                                |            |
| <b>2.2</b>         | <b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b> |            |

**3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПК-1: Способен выполнять финансово-экономическую работу в организациях транспорта**

ПК-1.1: Применяет финансовые инструменты и методы организации финансирования

ПК-1.2: Осуществляет мониторинг информационных и статистических материалов финансового состояния и хозяйственной деятельности организаций водного транспорта

ПК-1.3: Ведет учет денежных средств, оборудования, товарно-материальных ценностей, издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, выполнения работ и услуг, результатов хозяйственно-финансовой деятельности и отражение их на бухгалтерских счетах

ПК-1.4: Ведет налогового учета организации

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

|            |                                                                                                                                     |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.1</b> | <b>Знать:</b>                                                                                                                       |
| 3.1.1      | Законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды |
| <b>3.2</b> | <b>Уметь:</b>                                                                                                                       |
| 3.2.1      | Осуществлять налоговый учет организации.                                                                                            |
| <b>3.3</b> | <b>Владеть:</b>                                                                                                                     |
| 3.3.1      | Навыками составления налоговой отчетности                                                                                           |

**4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

| Вид занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/                           | Семестр / Курс | Часов | Литература                                        | ПрПо дгот |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|----------------|-------|---------------------------------------------------|-----------|
| Раздел      | <b>Раздел 1.</b>                                                    |                |       |                                                   |           |
| Ср          | Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности /Ср/ | 8              | 6     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0         |

|     |                                                          |   |   |                                                   |   |
|-----|----------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------|---|
| Лек | Понятие и принципы налогового учета /Лек/                | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Понятие и принципы налогового учета /Пр/                 | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Понятие и принципы налогового учета /Ср/                 | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Налоговый учет доходов организации /Лек/                 | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Налоговый учет доходов организации /Пр/                  | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Налоговый учет доходов организации /Ср/                  | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Понятие и классификация расходов в налоговом учете /Лек/ | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Понятие и классификация расходов в налоговом учете /Пр/  | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Понятие и классификация расходов в налоговом учете /Ср/  | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Налоговый учет материальных расходов /Лек/               | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Налоговый учет материальных расходов /Пр/                | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Налоговый учет материальных расходов /Ср/                | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Налоговый учет расходов на оплату труда /Лек/            | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |

|     |                                                                                                                                         |   |   |                                                   |   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------|---|
| Пр  | Налоговый учет расходов на оплату труда /Пр/                                                                                            | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Налоговый учет расходов на оплату труда /Ср/                                                                                            | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Налоговый учет амортизируемого имущества /Лек/                                                                                          | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Налоговый учет амортизируемого имущества /Пр/                                                                                           | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Налоговый учет амортизируемого имущества /Ср/                                                                                           | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли /Лек/ | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли /Пр/  | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли /Ср/  | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Резервы в налоговом учете /Лек/                                                                                                         | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Резервы в налоговом учете /Пр/                                                                                                          | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Резервы в налоговом учете /Ср/                                                                                                          | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных /Лек/                                              | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных /Пр/                                               | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |

|     |                                                                                           |   |   |                                                   |   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------|---|
| Ср  | Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных /Ср/ | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Лек | Исчисление налогов /Лек/                                                                  | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Пр  | Исчисление налогов /Пр/                                                                   | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| Ср  | Исчисление налогов /Ср/                                                                   | 8 | 4 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |
| ИКР | Текущий контроль /ИКР/                                                                    | 8 | 4 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Л3.2 | 0 |

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовый учет хозяйственных операций в программе 1С Бухгалтерия. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.

Тема 2. Понятие и принципы налогового учета.

Понятие налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.

Тема 3. Налоговый учет доходов организации.

Понятие доходов организации. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Тема 4. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.

Понятие расходов организации. Основные требования НК РФ, при формировании расходов. Классификация расходов организации. Убытки организации.

Тема 5. Налоговый учет материальных расходов.

Состав материальных расходов. Порядок формирования стоимости материалов при их приобретении. Порядок оценки стоимости сырья и материалов при их списании в производство. Возвратные отходы: состав и порядок оценки.

Тема 6. Налоговый учет расходов на оплату труда.

Понятие расходов на оплату труда. Классификация расходов на оплату труда.

Тема 7. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы.

Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Тема 8. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли

Прочие расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).

Тема 9. Резервы в налоговом учете

Общие правила создания резервов в налоговом учете.

Тема 10. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных.

Порядок оценки остатков НЗП. Порядок оценки остатков готовой продукции.

Тема 11. Исчисление налогов

Определение, плательщики налога, объекты налогообложения. Ставки налогов и льготы по налогам. Порядок исчисления уплаты.

## 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 6.1. Перечень видов оценочных средств

Выполнение рефератов, решение задач, выполнение тестовых заданий, вопросы к устному опросу

### 6.2. Темы письменных работ

Темы рефератов

- 1.Налоговое администрирование: цели, методы.
- 2.Налоговые органы, их права и обязанности.
- 3.Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
- 4.Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов. 5.Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.
- 6.Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
- 7.Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
- 8.Права и обязанности налогоплательщиков.
- 9.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
- 10.Сущность, формы проведения налогового контроля. 11.Налоговые проверки, их виды.
- 12.Понятие налогового правонарушения.
- 13.Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
- 14.Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
- 15.Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
- 16.Налоговая база и налоговые ставки НДС.
- 17.Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Счет-фактура.
- 18.Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
- 19.Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов. 19.Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС.
- 20.Доходы, не подлежащие налогообложению по НДС (освобождаемые от налогообложения).
- 21.Налоговые вычеты по НДС и их виды.
- 22.Налоговые ставки НДС и порядок исчисления налога.
- 23.Плательщики налога и объект налогообложения по налогу на прибыль.
- 24.Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
- 25.Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
- 26.Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
- 27.Налогоплательщики и объект налогообложения НДС.
- 28.Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
- 29.Налоговая база по НДС и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
- 30.Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
- 31.Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
- 32.Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
- 33.Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения.
- 34.Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения и их дифференциация.
- 35.Порядок исчисления, зачисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения, а также сроки уплаты сборов

### 6.3. Контрольные вопросы и задания

Перечень рекомендуемых вопросов для подготовки к устному опросу:

1. Учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль для целей бухгалтерского учета.
3. Учет формирования и распределения прибыли организации.
4. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
5. Учет формирования и использования бухгалтерской прибыли в организации.
6. Учет производственных запасов.
7. Понятие и принципы налогового учета.
8. Налоговый учет доходов организации.
9. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.
10. Налоговый учет материальных расходов.
11. Налоговый учет расходов на оплату труда.
12. Налоговый учет амортизируемого имущества.
13. Налоговый учет прочих расходов. Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли. Расходы, учитываемые в особом порядке.
14. Резервы в налоговом учете.
15. Оценка остатков незавершенного производства.
16. Налогообложение ИП.
17. Понятие налогового учета.
18. Принципы налогового учета.
19. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

## Тесты:

1. Определить соответствие налогов уровню бюджета

1. Федеральный бюджет
2. Региональный бюджет
3. Местный бюджет

- а) налог на доходы физических лиц
- б) транспортный налог
- в) земельный налог

2. Определить соответствие налогов уровню бюджета

1. Федеральный бюджет
2. Региональный бюджет
3. Местный бюджет

- а) налог на добавленную стоимость
- б) транспортный налог
- в) налог на имущество физических лиц

3. Определить соответствие налогов уровню бюджета

1. Федеральный бюджет
2. Региональный бюджет
3. Местный бюджет

- а) налог на добычу полезных ископаемых
- б) налог на игорный бизнес
- в) земельный налог

4. Установите соответствие между примерами и видами налогов:

- А) подоходный
- Б) на прибыль
- В) на добавленную стоимость
- Г) на наследство
- Д) на имущество

1. Прямые
2. Косвенные

5. Установите соответствие между примерами и видами налогов:

- А) акциз
- Б) налог на имущество предприятий
- В) налог с оборота
- Г) налог на добычу полезных ископаемых
- Д) налог с продаж

1. Прямые
2. Косвенные

6. Установите соответствие между видами и примерами налогами:

- А) налог на имущество предприятий
- Б) водный налог
- В) налог на добавленную стоимость
- Г) земельный налог
- Д) транспортный налог

1. Федеральные
2. Региональные
3. Местные

7. Определите соответствие вида вычета, применяемого при каждом типе затрат

1. оплата образования
2. вычет, применяемый индивидуальным предпринимателем, не перешедшем на упрощенную систему налогообложения
3. вычет на ребенка инвалида
4. вычет, предоставляемый в связи с приобретением квартиры

- 1) стандартные
- 2) социальные
- 3) имущественные
- 4) профессиональные

8. Определите соответствие вида вычета, применяемого при каждом типе затрат

1. оплата лечения в клинике, имеющей медицинскую лицензию
2. вычет, применяемый индивидуальным предпринимателем, не перешедшем на упрощенную систему налогообложения
3. вычет на третьего ребенка
4. вычет, предоставляемый в связи с приобретением автомобиля

- 1) стандартные
- 2) социальные
- 3) имущественные
- 4) профессиональные

9. Определите соответствие вида вычета, применяемого при каждом типе затрат

1. оплата обучения на водительские права
2. вычет, применяемый индивидуальным предпринимателем, не перешедшем на упрощенную систему налогообложения

3. вычет на третьего ребенка
4. вычет, предоставляемый в связи с оплатой ипотеки (процентов)
  - 1) стандартные
  - 2) социальные
  - 3) имущественные
  - 4) профессиональные
10. Распределите по порядку налоги – в зависимости от уровней бюджета 1. федеральный, 2. региональный 3. местный
  - а) налог на доходы физ лиц
  - б) упрощенная система налогообложения
  - в) налог на имущество физических лиц
11. Распределите по порядку налоги – в зависимости от уровней бюджета 1. федеральный, 2. региональный 3. местный
  - а) налог на добавленную стоимость
  - б) налог на игорный бизнес
  - в) налог на имущество физ лиц
12. Определите порядок отчетных периодов по налогам
  - а) календарный год
  - б) календарный квартал
  - в) месяц
  - г) декада;
13. Распределите по порядку налоги – в зависимости от уровней бюджета 1. федеральный, 2. региональный 3. местный
  - а) водный налог
  - б) упрощенная система налогообложения доходы
  - в) земельный налог
14. Распределите по порядку налоги – в зависимости от уровней бюджета 1. федеральный, 2. региональный 3. местный
  - а) налог на добычу полезных ископаемых
  - б) налог на имущество организаций
  - в) земельный налог
- а) налог на прибыль 17%
  - б) налог на имущество физических лиц
  - в) патент
16. Распределите по порядку налоги – в зависимости от уровней бюджета 1. федеральный, 2. региональный 3. местный
  - а) налог на прибыль 3%
  - б) налог на имущество физических лиц
  - в) упрощенная система налогообложения доходы минус расходы

Распределите по порядку налоги – в зависимости от уровней бюджета 1. федеральный, 2. региональный 3. местный

- а) налог на доходы физических лиц
  - б) автоматическая система налогообложения
  - в) земельный налог
17. Определите порядок отчетных периодов по налогу на добавленную стоимость
- а) календарный год
  - б) календарный квартал
  - в) месяц
  - г) декада;

Решите задачи:

#### Задача 1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по списанию основных средств вследствие физического или морального износа.

Исходные данные для выполнения задания:

1. Ликвидирован объект основных средств:

☐ Первоначальная стоимость – 180000 руб.

☐ Сумма амортизации – 120000 руб.

2. Списываются расходы по демонтажу основных средств, выполненному работниками вспомогательного производства – 20000 руб.

3. Оприходованы материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств – 15000 руб.

4. Определяется и списывается финансовый результат от ликвидации основных средств (сумму определить)

#### Задача 2

Определите сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Исходные данные для выполнения задания:

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000

р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов

продукцию второй организации.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

#### Задача 3

В программе 1С: Предприятие отразите хозяйственные операции. Сформируйте бухгалтерскую отчетность. Рассчитайте

**НДС**

для каждой хозяйственной операции, где это необходимо:

Пример хозяйственных операций:

1. Начислена арендная плата по сданному в текущую аренду зданию склада 32000руб.

2. Поступление на склад материалов (фанеры 125листов)

- стоимость 1 листа (без НДС) 384руб.

- НДС .... руб.

3. Принят к оплате счет автотранспортного предприятия за доставку материалов:

- стоимость услуг по доставке (без НДС) 6000руб.

- НДС .....руб.

4. Списана стоимость материалов израсходованных:

- на производство 100листов

- на обслуживание административного здания предприятия 10листов

5. Принят к оплате счет ОАО Горэлектросети за снабжение энергией:

- производственных цехов (без НДС) 36250 руб.

- административного корпуса (без НДС) 2750 руб.

- НДС ....руб.

#### **6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания**

##### **Методика оценки зачета**

При условии выполнения требований РПД и отсутствия пропусков занятий зачет по дисциплине выставляется обучающемуся без дополнительных испытаний.

При условии выполнения требований РПД, но наличии пропусков занятий для получения зачета студент проходит итоговое тестирование.

Итоговый тест по дисциплине содержит теоретическую часть, направленную на оценку знаний и практическую часть, направленную на оценку умений и навыков, характеризующих формирования компетенции ПК-1 «Способен выполнять финансово-экономическую работу в организациях транспорта»

Итоговая оценка со значениями «зачтено–не зачтено», выставляется на основе итогового теста по всем разделам дисциплины.

Итоговый тест состоит из 15 заданий, каждое из которых, в случае правильного выполнения, оценивается в 1- 2 балла.

Процедура тестирования может быть организована как в письменной, так и в электронной форме, с помощью программных средств ЭВМ. Продолжительность проведения итогового теста составляет 30 минут, исходя из следующего соотношения – на

ответ на один вопрос теста - полторы минуты. Для каждого вопроса обучающийся определяет один или несколько правильных

с его точки зрения вариантов ответа и отмечает их некоторым образом (ставит знак рядом с вариантом ответа, обводит вариант ответа и т.п.). Если обучающийся отметил правильный (правильные) варианты ответа, то ответ на данный вопрос (задание) считается правильным. Если обучающийся отметил неправильный вариант ответа на вопрос теста, то ответ на данный вопрос считается неправильным. Если обучающийся отметил несколько вариантов ответа и, хотя бы один из вариантов оказался не верным, то весь ответ на данный вопрос считается неправильным. Оценка «не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 60% правильных ответов. Если итоговый балл 60% и более - студент получает оценку «зачтено».

##### **Методика оценки теста**

В тесте по теме предусмотрено 10 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 1 балл. Процедура тестирования может быть организована как в письменной, так и в электронной форме, с помощью программных средств ЭВМ. Продолжительность проведения теста составляет 15 минут, исходя из следующего соотношения – на ответ на один вопрос теста – полторы минуты.

Для каждого вопроса обучающийся определяет один или несколько правильных с его точки зрения вариантов ответа и отмечает их некоторым образом. Если обучающийся отметил правильный (правильные) варианты ответа, то ответ на данный

вопрос (задание) считается правильным. Если обучающийся отметил неправильный вариант ответа на вопрос теста, то ответ

на данный вопрос считается неправильным. Если обучающийся отметил несколько вариантов ответа и, хотя бы один из вариантов оказался не верным, то весь ответ на данный вопрос считается неправильным. Максимальное количество баллов,

которое может набрать студент за итоговый тест – 10. Отметка «зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал 60% и

более правильных ответов. Отметка «не зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал менее 60% правильных ответов.

##### **Методика оценки решения задач**

Максимальный балл «5» ставится, если обучающийся самостоятельно и правильно решил задачу, объяснил полученный результат в форме вывода.

Средний балл «4» ставится, если обучающийся выполняет требования к получению максимального балла «5», но допускает

ошибки, которые исправляет самостоятельно, либо при незначительной помощи преподавателя.

Средний балл «3» ставится, если обучающийся знает алгоритм решения задач данного типа, но не может решить задачу самостоятельно и сделать вывод по результатам решения задачи.

Минимальный балл «2» ставится, если обучающийся способен понять ход решения задачи после объяснения

преподавателя и решить задачу без ошибок, либо способен исправить указанные преподавателем ошибки самостоятельно. Минимальный балл «1» ставится, если обучающийся способен понять ход решения задачи после объяснения преподавателя, но допускает ошибки, которые не может исправить без помощи преподавателя. Итоговый балл 3 (удовлетворительно), 4(хорошо) или 5 (отлично) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «освоен».

Итоговый балл 2 и 1 (неудовлетворительно) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «не освоен».

**Критерии оценивания реферата**

Реферат является элементом проверки знаний обучающихся. Темы раздаются обучающимся (для одного обучающегося один реферат в семестр). Сообщение на 10-15 минут у доски по заранее выбранной теме (на семинарских занятиях). Должны быть соблюдены требования к оформлению реферата и обязательное предъявление его преподавателю. В результате за доклад выставляется соответствующая оценка: «зачтено», «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в целом сообщение имеет чёткую композицию и структуру; представлен анализ найденного материала; нет логических нарушений в представлении материала; аспирант хорошо ориентируется в использованных научных источниках. В целом реферат представляет собой самостоятельное исследование.

Оценка «не зачтено» ставится, если содержание реферата не соответствует заявленной в названии тематике; отмечены логические нарушения в структуре реферата; обучающийся не ориентируется в подготовленном материале, не способен ответить на вопросы по заявленной теме.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 7.1 Рекомендуемая литература

#### 7.1.1. Основная литература

|      | Авторы, составители | Заглавие                                                                   | Издательство, год        |
|------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Л1.1 | Мешкова Д. А.       | Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров | Москва: Дашков и К, 2015 |
| Л1.2 | Левшукова О. А.     | Налоги и налогообложение: учебное пособие                                  | Краснодар: КубГАУ, 2020  |

#### 7.1.2. Дополнительная литература

|      | Авторы, составители                                                     | Заглавие                                                                                 | Издательство, год                           |
|------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Л2.1 | Комарова Е. И.,<br>Стеба Н. Д.,<br>Пивоварова Н. В.,<br>Федосеева Ю. А. | Налоги и налогообложение: практикум                                                      | Оренбург: ОГУ, 2017                         |
| Л2.2 | Лебедева Е. С.                                                          | Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций. Часть 1: Учебно-методическое пособие | Москва: РГУ МИРЭА, 2021                     |
| Л2.3 | Мищенко В. В.                                                           | Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие                                 | Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021 |
| Л2.4 | Сиверцева Е. С.,<br>Спаскова А. Н.                                      | Налоговое планирование и налоговый учет: электронное учебное пособие                     | Санкт-Петербург: ПГУПС, 2021                |

#### 7.1.3. Методические разработки

|      | Авторы, составители                    | Заглавие                                                      | Издательство, год        |
|------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Л3.1 | Масленникова Е. А.,<br>Савельева Е. В. | Бухгалтерский и налоговый учет: учебно-методическое пособие   | Новосибирск: СГУВТ, 2018 |
| Л3.2 | Савельева Екатерина<br>Владимировна    | Налоговый учёт и налоговая документация: учеб.-метод. пособие | Новосибирск: НГАВТ, 2008 |

### 7.4 Перечень информационных справочных систем

Справочная Правовая Система КонсультантПлюс

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Назначение                                            | Оборудование                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся      | Комплект учебной мебели; ПК – 2 шт., подключенных к сети "Интернет" и обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду Университета |
| Учебная аудитория для проведения практических занятий | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)                     |

|                                                                               |                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа                     | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной) |
| Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной) |
| Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций      | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной) |