

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
очно-заочная

Владивосток 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №954) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 12.04.2023 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B3820B
Владелец	Варкулевич Т.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» является формирование у бакалавров актуальных знаний о современной системе налогового учета и актуальных проблемах налогового планирования современных организаций.

Задачи освоения дисциплины:

- освоение концепций налогового учета и налогового планирования;
 - выбор оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки налогового производства;
 - овладение организацией и спецификой налогового учета и планирования;
 - приобретение навыков налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
- изучение возможных вариантов организации налогового учета и планирования в организациях различных форм собственности и видов деятельности;
- усвоение умений анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности организаций;
 - дальнейшее совершенствование системы налогового учета и планирования в организациях с учетом полученного опыта.
 - усвоение умений анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять налоговый учет в организациях различных организационно-правовых форм собственности и сфер деятельности;
 - анализ ситуации и прогнозирование появления возможных угроз связанных с налоговым учетом и планированием;
 - разработка превентивных мер по предупреждению и профилактике угроз связанных с налоговым учетом и планированием;
 - овладение организацией и спецификой налогового учета и налогового планирования;
 - изучение возможных вариантов (моделей) организации налогового учета и налогового планирования в организациях с учетом предупреждения и профилактики угроз связанных с налоговым учетом и планированием .

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-1 : Способен осуществлять анализ информации для прогнозирования и разработки возможных решений на микроуровне и макроуровне	ПКВ-1.1к : Рассчитывает показатели хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и интерпретирует полученные результаты	РДЗ	Умение	рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять ведение учетных процедур в рамках налогового учета организаций различных сфер деятельности

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина Налоговый учет и налоговое планирование относится к вариативной части

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттес-тации	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА			КСР
38.03.01 Экономика	ОЗФО	Б1.В	5	3	13	8	4	0	1	0	95	3

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОЗФО

№	Название темы	Код ре-зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Система организации налогового учета на предприятии	РД1, РД2, РД3	4	2	0	48	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
2	Система организации налогового планирования на предприятии	РД1, РД2, РД3	4	2	0	47	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
Итого по таблице			8	4	0	95	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОЗФО

Тема 1 Система организации налогового учета на предприятии.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать систему организации налогового учета в соответствии с нормативными требованиями; классифицировать подходы к ведению налогового учета; раскрыть методику ведения налогового учета на предприятии. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 2 Система организации налогового планирования на предприятии.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: определить показатели налогового планирования на предприятии, составить налоговое поле предприятия, провести прогнозирование налоговых обязательств предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях, практических занятиях, выполнении аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, решения ситуационных задач, а также самостоятельное изучение некоторых разделов курса. Порядок выполнения задач и задания приведены в ФОС.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентаций, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленных в п. 5 настоящей РПД.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков,

а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Бухгалтерский и налоговый учет : Учебник [Электронный ресурс] : НИЦ ИНФРА-М, 2020 - 399 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=350393>
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Газизьянова Ю.Ю.; Кудряшова Ю.Н., Лазарева Т.Г., Уварова Л.С. — Самара : РИЦ СГСХА, 2018 .— 175 с. — ISBN 978-5-88575-551-1 .— URL: <https://lib.rucont.ru/efd/675513> (дата обращения: 10.11.2023)
3. Чернопятков А. М. Налоги и налогообложение : Учебная литература для ссузов; Учебники и учебные пособия для вузов [Электронный ресурс] - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2019 - 346 - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=498552

7.2 Дополнительная литература

1. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : Монография [Электронный ресурс] : Инфра-М, 2018 - 270 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=303118>

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>
3. Электронная библиотечная система «РУКОНТ» - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/>
4. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>
5. Электронно-библиотечная система "РУКОНТ"
6. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
очно-заочная

Владивосток 2023

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-1 : Способен осуществлять анализ информации для прогнозирования и разработки возможных решений на микроуровне и макроуровне	ПКВ-1.1к : Рассчитывает показатели хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и интерпретирует полученные результаты

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-1 «Способен осуществлять анализ информации для прогнозирования и разработки возможных решений на микроуровне и макроуровне»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ПКВ-1.1к : Рассчитывает показатели хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и интерпретирует полученные результаты	РДЗ	Умение	рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять ведение учетных процедур в рамках налогового учета организаций различных сфер деятельности	-рационально использовать приемы и способы решения поставленной задачи; - анализировать и интерпретировать данные для решения практических задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация

Очно-заочная форма обучения				
РД1	Знание : основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете. Формировать показатели налоговой отчетности организаций различных сфер деятельности	1.1. Система организации и налогового учета на предприятии	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Собеседование	ЭОС Moodle
		1.2. Система организации и налогового планирования на предприятии	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Собеседование	ЭОС Moodle
РД2	Навык : методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения Рассчитывать показатели хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и интерпретирует полученные результаты	1.1. Система организации и налогового учета на предприятии	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Собеседование	ЭОС Moodle
		1.2. Система организации и налогового планирования на предприятии	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Собеседование	ЭОС Moodle
РД3	Умение : рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия ; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять ведение учетных процедур в рамках налогового учета организаций различных сфер деятельности	1.1. Система организации и налогового учета на предприятии	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Собеседование	ЭОС Moodle
		1.2. Система организации и налогового планирования на предприятии	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Собеседование	ЭОС Moodle

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство			
	Собеседование	Задания для кейс-задач	Тест (промежуточная аттестация)	Итого
Лекции	20			20
Лабораторные занятия				
Практические занятия	20	20		40
Самостоятельная работа		20		20
ЭОС				
Промежуточная аттестация			20	20
Итого	40	40	20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Задания для решения кейс-задачи

Пример задания для решения кейс-задачи

- Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину налога на имущество организаций за налоговый период, а также авансовые платежи. Отрадите операции в учете. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
- Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину единого налога на УСНО за налоговый период, а также авансовые платежи. Отрадите операции в учете. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по единому налогу на упрощенной системе налогообложения.

Краткие методические указания

Методические указания: студент должен решить по две задачи из каждой темы дисциплины (одну – самостоятельно, вторую – на практических занятиях).

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	28 – 40	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	24 – 26	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

3	2 0 – 2 1	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	1 4 – 1 8	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0 – 1 2	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.2 Собеседование – защита индивидуального задания

Тематики для проведения собеседования:

Раздел 1 Осуществление налогового учета в организации

- 1 Налоговый учет и его задачи.
- 2 Учет операций по реализации амортизируемого имущества
- 3 Принципы налогового учета.
- 4 Учет операций по реализации покупных товаров.
- 5 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
- 6 Налоговый учет доходов от реализации товаров для целей налогообложения.
- 7 Налоговый учет внереализационных доходов.
- 8 Учет операций по уступке (переуступке) права требования.
- 9 Учет доходов от долевого участия в других организациях.
- 10 Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
- 11 Модели налогового учета.
- 12 Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
- 13 Регистры налогового учета.
- 14 Учет расходов на обязательное и добровольное страхование.
- 15 Классификация расходов.
- 16 Учет расходов на научно исследовательские и опытно-конструкторские расходы.
- 17 Учет материальных расходов.
- 18 Учет расходов в виде отчислений на постоянную оплату отпусков .
- 19 Учет расходов на оплату труда.
- 20 Учет расходов в виде отчислений на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Раздел 2. Основы налогового планирования в организации

- 1 Налоговая политика России на современном этапе. Налоговое бремя на [экономику России](#).
- 2 Сравнительный анализ налоговых систем с другими государствами.
- 3 Модели поведения налогоплательщика и их характеристика.
- 4 Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ.
- 5 Условия и порядок осуществления юридических процедур.
- 6 Налоговая нагрузка организации, понятие, порядок определения по методике ФНС.
- 7 Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиком. Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями.
- 8 Порядок взыскания штрафных санкций.

9 Налоговые бюджеты организации и налоговый календарь.

Краткие методические указания

Собеседование проводится как специальная беседа преподавателя со студентом на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанная на выяснение объема знаний студента по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Уровень усвоения теоретического материала проверяется посредством опроса по одному вопросу из каждого представленного выше раздела. Критерии оценивания приведены ниже.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	28 – 40	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	24 – 26	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	20 – 21	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	14 – 18	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0 – 2	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.3 Тест СЭО Moodle

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:

+доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходы

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

2. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

+за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал
за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб
не превысила 1 млн. руб. в месяц

3. К доходам от реализации относятся:

+выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав
выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации

имущественных прав

выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав

4. При методе начисления датой признания доходов от долевого участия в других организациях признаётся:

+дата поступления денежных средств на расчетный расчет

дата осуществления расчетов в соответствии с заключенным договором
последний день отчетного периода

5. Доходы для целей налогообложения признаются:

методом начисления

кассовым методом

+методом начисления либо кассовым методом

6. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

+на дату перехода права собственности

на дату поступления денежных средств на расчетный счет
на дату, когда были понесены расходы по получению дохода

7. Если источником дохода по выплате дивидендов является российская организация, налоговым агентом является:

+российская организация, выплачивающая доход

организация, получающая доход

организация, получающая доход либо организация, выплачивающая доход

8. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, при методе начисления признаются:

+в последний день отчетного периода

в первый день отчетного периода

по усмотрению сторон

9. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:

при поступлении денежных средств на расчетный счет

+при осуществлении расчетов в соответствии с условиями договора
по распоряжению руководителя

10. Доходы в виде суммы восстановленных резервов, признаются:

+в последний день отчетного периода

в первый день, следующим за отчетным периодом

в момент списания резервов

11. Доходы в виде безвозмездно полученных денежных сумм при методе начисления признаются:

+в момент поступления денежных средств на расчетный счет

в момент начисления на счетах бухгалтерского учета
в момент заключения соглашения между сторонами

12. Доходы в виде положительной курсовой разницы, по имуществу и требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), при методе начисления признаются

на дату поступления денежных средств от продажи на расчетный счет
+на последнее число текущего месяца
на дату совершения торгов на валютном рынке

13. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

+дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда
дата получения на расчетный счет
дата признания должником

14. Налогоплательщик обязан вести аналитический учет договоров, предусматривающих штрафные санкции:

+по каждому договору
по совокупности договоров по одним и тем же контрагентам
по совокупности договоров, предусматривающие одинаковые штрафные санкции

15. В аналитическом учете налогоплательщика отражаются проценты в виде доходов:

+по каждому виду долгового обязательства
по совокупности долговых обязательств, с одинаковыми условиями начисления процентов
по группе обязательств

16. При кассовом методе проценты по договорам займа включаются в состав внереализованных доходов:

+в момент поступления на расчетный счет
согласно условиям договора
в конце отчетного периода

17. Суммы процентов по облигациям включаются в состав внереализационных доходов:

+независимо от условий их получения равномерно, на конец отчетного (налогового) периода
согласно условиям договора
при поступлении на расчет

18. Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде включается в состав:

+внереализационных доходов
доходов от реализации

прочих доходов

19. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами:

+при подписании сторонами акта приемки – передачи имущества
при фактическом получении имущества
при договоренности сторон

20. Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:
согласованной

остаточной

**+текущей рыночной, но не ниже остаточной
восстановительной**

21. Доходы при кассовом методе признаются:

в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от поступления денежных средств

+в том отчетном периоде, в котором они получены

в том отчетном периоде, в котором были понесены расходы по получению доходов

22.

При

безвозмездном получении амортизируемого имущества это имущество оценивается:

+по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости

по рыночной стоимости

по остаточной стоимости

23. Признание внереализационным доходом безвозмездно полученного имущества в налоговом учете производится:

постепенно по мере начисления амортизации этого имущества

+единовременно по полной стоимости имущества

согласно учетной политике

24. При безвозмездном получении имущества российской организации от другой организации это имущество не включается в состав внереализационных доходов:

+если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей стороны

если уставный капитал получающей стороны менее, чем на 50% состоит из вклада передающей стороны

во всех случаях включается

25. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам включаются:

+во внереализационные доходы

в выручку от реализации товаров

в прочие доходы

26. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары включаются:

во внереализационные доходы

+в состав доходов от реализации товаров

в операционные доходы

27. Положительная суммовая разница, возникающая при расчетах за продукцию в рублях по курсу ЦБ РФ, включается:

+во внереализационные доходы

в выручку от реализации продукции

в операционные доходы

28. Доходы в виде суммовой разницы признаются у налогоплательщика-продавца:

+на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары

на дату отгрузки товаров, вне зависимости от оплаты

на дату получения денежных средств, вне зависимости от даты отгрузки продукции

29. Доход в виде суммовой разницы признается у налогоплательщика – покупателя:

+на дату погашения кредиторской задолженности за приобретённые товары

на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары

на дату фактической оплаты за товары

30. При передаче имущества в аренду организацией на постоянной (систематической) основе доходы от сдачи в аренду, признаются:

прочими

+доходом от реализации

прочими доходами

Краткие методические указания

Тесты охватывают все темы дисциплины. За каждый правильно отвеченный тест студент получает 1 балл. Максимальное количество баллов на промежуточной аттестации составляет 20 баллов.

Тесты для студентов дневной формы обучения размещены в обучающей среде Moodle.

Тесты для студентов заочной формы обучения размещены СИТО ВГУЭС.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	1 4 – 2 0	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	1 2 – 1 3	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

3	1 0 1 1	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	7 – 9	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0 – 6	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.