

УТВЕРЖДАЮ  
 Первый проректор, проректор по  
 учебной работе  
 \_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.02.01

Формирование налогооблагаемых показателей

(Индекс дисциплины)

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки:

Экономика,

Профиль подготовки:

«Международный учет и аудит»

Уровень образования: **Магистратура**

### План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	72		72
	Аудиторные занятия	34		12
	Лекции	17		4
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	17		8
	Самостоятельная работа	38		56
	Промежуточная аттестация			4
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен			
	Зачет	3		4
	Контрольная работа			4
	Курсовой проект (работа)			
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>		<b>2</b>		<b>2</b>

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная			2									
Очно-заочная												
Заочная			0,5	1,5								

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным  
Образовательным стандартом высшего образования  
по соответствующему направлению подготовки 38.04.01 Экономика

и на основании учебных планов № 1/1/297,1/3/299

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Базовая  Обязательная  Дополнительно   
 Блок 1: является факультативом   
 Вариативная  По выбору

## 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области формирования налогооблагаемых показателей

## 1.3. Задачи дисциплины

- изучение порядка своевременного и полного отражения объектов налогообложения в соответствии с действующим законодательством;
- изучение порядка исчисления по всем объектам налогообложения в натуральных и денежном измерителях налогооблагаемых показателей (налоговой базы).

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-5	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	Второй этап
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: 1) принципы организации и подходы к формированию налогооблагаемых показателей; 2) введения в налоговом законодательстве Уметь: 1) ориентироваться в основных нормативно-правовых актах в области налогообложения, находить и использовать в работе тексты нормативно-правовых документов; 2) правильно понимать, классифицировать, оценивать и систематизировать для целей формирования налогооблагаемых показателей отдельные факты хозяйственной жизни в соответствие с их экономическим содержанием  Владеть: 1) навыками самостоятельности и последовательности применения теоретических принципов формирования налогооблагаемых показателей		
ПК-6	Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Второй этап
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: 1) методы формирования налогооблагаемых показателей Уметь: 1) использовать знания в области налогообложения для подготовки мотивированных управленческих решений; правильно понимать наличие взаимосвязи между бухгалтерским учетом и принципами формирования налогооблагаемых показателей Владеть: 1) навыками анализа большого количества информации и умением самостоятельного принятия решений при формировании налогооблагаемых показателей ...		

## 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Микроэкономика (ПК-6)
- Коммерческое право (ПК-5)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
<b>Учебный модуль 1. Формирование налогооблагаемых показателей</b>			
<b>Тема 1. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль</b> Сложные вопросы налогообложения прибыли. Контролируемые сделки. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль. Общие принципы формирования. Признание и классификация расходов для целей налогообложения прибыли. Признание и классификация доходов для целей налогообложения прибыли. Формирование налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами. Учет материальных расходов. Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии. Учет процентов. Налогообложение дивидендов. Расходы на добровольное страхование и медобслуживание работников, возмещение процентов по жилищным кредитам работников. Учет амортизации при расчете налога на прибыль. Расходы на оплату труда. Прочие расходы при налогообложении прибыли. Внереализационные расходы при налогообложении прибыли. Налоговая база при реализации товаров, работ, услуг «Подарки» от участников и дочерних организаций. Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии. Амортизация неотделимых улучшений арендованного имущества. Налоговый учёт процентов по долговым обязательствам, исходя из фиксированных нормативных ставок. Налоговый учёт имущества, выявленного при инвентаризации, ремонте основных средств.	9		14
<b>Тема 2. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость</b> Исчисление НДС с авансовых платежей. Формирование объектов налогообложения: при реализации товаров (работ, услуг); при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг); при передаче имущественных прав; налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд. Раздельный учет "входного" НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Восстановление "входного" НДС.	9		16
... <b>Тема 3. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам во внебюджетные фонды</b> Налогоплательщики НДФЛ: резиденты и нерезиденты. Определение статуса. Особые категории налогоплательщиков (несовершеннолетние, пенсионеры и т.п.) Место получения дохода. Оценка доходов в натуральной форме; материальная выгода, как доход (виды материальной выгоды для целей НДФЛ, когда ее нет, когда она возникает, как ее оценить, дата получения дохода в виде материальной выгоды) Дата получения дохода: нормы НК РФ, спорные вопросы. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ: все сложные вопросы. Льготы для работников и исполнителей по договорам работ (услуг). Налоговые вычеты. Типичные ошибки при предоставлении вычетов. Налоговые ставки. Обязанности налогового агента. Отчетность. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Застрахованные лица. Различия в отношении разных видов социального страхования. Особенности уплаты социальных страховых взносов за иностранных граждан, в том числе за граждан Беларуси. облагаемая база. Необлагаемые выплаты. Страховые тарифы Тарифные льготы. Уплата взносов: последствия ошибок (в том числе в КБК), зачет и возврат переплаты	9		12
<b>Тема 4. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на имущество</b> Налоговая база по налогу на имущество. ОС. Построенные и приобретенные объекты недвижимости. Налог на имущество при создании и ликвидации обособленных подразделений. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Доверительное управление. Авансовые платежи по налогу на имущество. Льготы для движимого имущества	9		7
<b>Текущий контроль 1 Контрольная работа</b>	2		
<b>Учебный модуль 2. Формирование налогооблагаемых показателей по ресурсным и прочим</b>			

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
<b>налогам</b>			
<b>Тема 5 Формирование налогооблагаемых показателей по ресурсным налогам</b> НДПИ, водный налог, сбор за пользование объектами животного вида и водных биологических ресурсов, лесные подати и т.д.	9		5
<b>... Тема 6. Формирование налогооблагаемых показателей по прочим налогам</b> Транспортный налог. Налоговая база. Льготы. Ставки. Авансовые платежи. Правовые основы уплаты земельного налога. Установление прав на недвижимое имущество и основания для уплаты земельного налога. Установление налоговой базы для исчисления земельного налога. Ставки земельного налога. Уплата земельного налога в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка или отсутствия сведений о ней. Налогообложение в случае перехода земельного участка от одного лица к другому лицу. Смена налогоплательщика в случае продажи земельного участка. Налогообложение при приобретении помещения в жилом доме. Расчет земельного налога при покупке (продаже) земельного участка. Налогообложение при приобретении земельного участка для осуществления жилищного строительства. Земельные участки, которые не признаются объектом налогообложения. Льготы по земельному налогу.	10		5
<b>... Тема 7. Формирование налогооблагаемых показателей в условиях специальных налоговых режимов</b> Налоги и взносы, которые должны платить организации, применяющие УСН. Актуальные вопросы учета доходов и расходов при УСН. Патентная система. Формирование налогооблагаемых показателей при уплате ЕНВД. Формирование налогооблагаемых показателей при уплате единого сельскохозяйственного налога . Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль инвестора, участника соглашения о разделе продукции.	9		5
<b>Текущий контроль 2</b> (контрольная работа)	2		4
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине</b> (зачет)	4		4
<b>ВСЕГО:</b>	<b>72</b>		<b>72</b>

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

#### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	3	2			4	1
2	3	2			4	1
3	3	3			4	0,5
4	3	3			4	0,5
5	3	3			4	0,5
6	3	2			4	0,5
7	3	2			4	-
<b>ВСЕГО:</b>		17				4

#### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль. Решение задач.	3	2			4	1

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
	Анализ ситуаций.						
2	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость. Решение задач. Анализ ситуаций.	3	2			4	2
3	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам во внебюджетные фонды. Решение задач. Анализ ситуаций.	3	3			4	1
4	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на имущество. Решение задач. Анализ ситуаций.	3	3			4	1
5	Формирование налогооблагаемых показателей по ресурсным налогам	3	3			4	1
6	. Формирование налогооблагаемых показателей по прочим налогам. Решение задач. Анализ ситуаций..	3	2			4	1
7	Формирование налогооблагаемых показателей в условиях специальных налоговых режимов	3	2			4	1
<b>ВСЕГО:</b>			17				8

### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрены

### 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО

### 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1-2	Контрольная работа	3	2				
1,2	Контрольная работа					4	1

### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	3	16			4	22
Подготовка к практическим (семинарским) и лабораторным занятиям	3	16			4	30
Выполнение домашних заданий					4	4
Подготовка к зачетам	3	4			4	4
		38				60

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Проблемная лекция, разбор конкретных ситуаций.	4		2
Практические и семинарские занятия	Решение задач, поиск вариантов решения проблемных ситуаций, дискуссия	4		4
<b>ВСЕГО:</b>		8		6

### 7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	Посещение лекций и практических (семинарских) занятий	10	4 балла за каждое занятие (всего 17 занятий в семестре), максимум 68 балла Выполнение практических работ – 4 балла за каждую работу (всего 8 занятий), максимум 32 балла
2	Прохождение устного опроса и контрольной работы	50	5 баллов за каждый ответ на практическом занятии (8 занятий в семестре) максимум 40 баллов Выполнение контрольной работы (соответствие заданию, наличие всех требуемых элементов, наличие и значимость ошибок) – максимум 60 баллов
3	Сдача зачета	40	Ответ на теоретический вопрос (полнота, владение терминологией, затраченное время) – максимум 60 баллов; Решение практической задачи – до 40 баллов за каждую (всего 1 задача), максимум 40 баллов.
<b>Итого (%):</b>		100	

#### Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы/%	Оценка по нормативной шкале	
86 - 100	5 (отлично)	Зачтено
75 – 85	4 (хорошо)	
61 – 74		
51 - 60	3 (удовлетворительно)	

40 – 50		
17 – 39		
1 – 16	2 (неудовлетворительно)	Не зачтено
0		

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

#### а) основная учебная литература

1. . Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>
2. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 378 с. — 978-5-222-26487-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>

#### б) дополнительная учебная литература

1. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94469.html>
2. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : практикум / Г. В. Цветова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

### 8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- 1 Учебное пособие «Формирование налогооблагаемых показателей (продвинутый уровень). Практические занятия» , РИО СПбГУПТД - СПб; 2014, Шегал С.Э., Фрадина Т.И., Абрамова С.В.

### 8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>
4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>
5. Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
6. Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

Материалы Информационно-образовательной среды заочной формы обучения СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: [http://sutd.ru/studentam/extramural\\_student/информационные справочные системы](http://sutd.ru/studentam/extramural_student/информационные_справочные_системы)

### 8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

1. 1С: Предприятие 8 Лицензионный (Наименование продукта: 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам)
2. Microsoft Office,
- 3.. Windows 10,; . Office 2016, (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);
5. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
6. Windows 10 Pro (Наименование продукта:Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
7. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic ;



9. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный

### 8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- 1 Видеопроектор с экраном
- 2 Ноутбук

### 8.6. Иные сведения и (или) материалы

...

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекции излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, включая примеры отечественной практики по соответствующей тематике.</p> <p>Часть лекций проходит с использованием мультимедийных презентаций.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины.</li><li>• работа с теоретическим материалом (конспектирование источников): найти ответ на вопросы в рекомендуемой литературе.</li></ul>
Практические занятия	<p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками обработки информации, навыками подготовки отчетов организации.</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• работа с конспектом лекций;</li><li>• подготовка ответов к контрольным вопросам, дискуссионные задания</li></ul>
Самостоятельная работа	<p>Данный вид работы предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации, а также подготовку к контрольным работам и экзамену. Самостоятельная работа выполняется под руководством преподавателя и индивидуально.</p> <p>При подготовке к зачету необходимо ознакомиться с перечнем вопросов, проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p> <p>При подготовке к экзамену необходимо ознакомиться с перечнем вопросов, проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p>

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-5	Излагает законодательство о налогах и сборах (правила начисления и перечисления всех налогов и сборов, порядок и способы сдачи налоговой отчетности)	Вопросы для устного собеседования	Список вопросов (19 вопросов)
	Работает с автоматизированной учетной системой и справочными базами; собирает и получает информацию из различных источников; применяет на практике нормативные правовые документы в области формирования налогооблагаемых показателей	Практическое задание	Сборник задач и дискуссионных ситуаций (по 2 на тему)
	Формирует учетную политику для целей налогообложения исходя из специфики условий хозяйствования и структуры	Практическое задание	Сборник задач и дискуссионных ситуаций (по 2 на

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	деятельности организации, обеспечения порядка при оценке обязательств		тему)
ПК-6	Формулирует методы поиска, отбора и систематизации информации	Вопросы для устного собеседования	Список вопросов (19 вопросов)
	Систематизирует различные виды информации; анализирует полученную информацию и формулирует выводы по итогам ее анализа; обосновывает свое мнение по сложным и спорным вопросам	Практическое задание	Сборник задач и дискуссионных ситуаций (по 2 на тему)
	Разрабатывает рекомендации по формированию налогового учета; подготавливает предложения, направленные на улучшение результатов финансовой деятельности организации; вырабатывает рекомендации по решению сложных и спорных вопросов	Практическое задание	Сборник задач и дискуссионных ситуаций (по 2 на тему)

### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

#### Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
40 – 100	Зачтено	Обучающийся своевременно выполнил практические задания; в соответствии с требованиями выполнил и защитил курсовую работу по дисциплине, возможно допуская несущественные ошибки в ответе на вопросы преподавателя.
0 – 39	Не зачтено	обучающийся не выполнил (выполнил частично) лабораторные работы; не смог изложить содержание и выводы своей курсовой работы, допустил существенные ошибки в ответе на вопросы преподавателя

### 10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

#### 10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Изменение налогового законодательства по налогу на прибыль	1
2	Признание и классификация расходов для целей налогообложения прибыли	1
3	Признание и классификация доходов для целей налогообложения прибыли	1
4	Формирование налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами	1
5	Учет материальных расходов	1
6	Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии	1
7	Контролируемые сделки	1
8	Учет процентов	1
9	Налогообложение дивидендов	1
10	Расходы на добровольное страхование и медобслуживание работников, возмещение процентов по жилищным кредитам работников	1
11	Учет амортизации при расчете налога на прибыль	1
12	Расходы на оплату труда	1
13	Прочие расходы при налогообложении прибыли	1
14	Внереализационные расходы при налогообложении прибыли	1
15	Расчет НДС при реализации имущества, учтенного с НДС	2
16	Расчет НДС при безвозмездной передаче имущества	2
17	Расчет НДС при реализации имущества, приобретенного у физических лиц	2
18	НДС при передаче имущественных прав	2
19	Налогообложение НДС сумм, связанных с оплатой товаров, работ, услуг	2
20	Раздельный учет входного НДС при осуществлении деятельности, облагаемой и необлагаемой НДС	2
21	НДС при осуществлении экспортных операций	2

22	НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	2
23	Определение налогового статуса налогоплательщиков НДФЛ	3
24	Налогообложение НДФЛ доходов в виде материальной выгоды	3
25	Налогообложение НДФЛ доходов нерезидентов	3
26	Налогообложение НДФЛ доходов от реализации имущества	3
28	Страховые взносы: начисление, порядок уплаты	3
29.	<b>Особенности расчета налога на недвижимое имущество.</b>	4
30	Формирование налогооблагаемых показателей сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	5
31	Формирование налогооблагаемых показателей по лесным платежам	5
32	Формирование налогооблагаемых показателей по водному налогу	5
33	Формирование налогооблагаемых показателей по земельному налогу	6
34	Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному налогу	6
35	Формирование налогооблагаемых показателей при патентной системе	7
36	Формирование налогооблагаемых показателей по единому сельскохозяйственному налогу	7
37	Формирование налогооблагаемых показателей по единому налогу на вмененный доход	7
38	Формирование налогооблагаемых показателей по единому налогу при УСН	7

**10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**  
**Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	<p><b>Тема 1. Определение доли участия одной организации или физического лица в другой организации</b></p> <p>ООО «Единоличник» создано единственным учредителем — Ивановым И.И., ген. директор — Иванов И.И.;</p> <p>ООО «Пара» имеет двух собственников — ООО «Единоличник» (90% долей) и Петрова П. П. (10% долей), ген. директор — Петров П.П.;</p> <p>ООО «Трио» находится в собственности у троих — ООО «Пара» (20% долей), Петров П.П. (70% долей), ООО «Единоличник» (10% долей), ген. директор — Викторов В. В.; ООО «Кватро» является дочерней компанией ООО «Пара» (т.е. 100% долей в его уставном капитале принадлежит ООО «Пара»), ген. директор — Володин В.В.;</p> <p>ООО «Пинта» создано Ивановым И.И. (1% долей), Петровым П.П. (2% долей), Сидоровым С.С. (90% долей), ООО «Кватро» (4% долей), ООО «Единоличник» (3% долей), ген. директор — Сидоров С.С.;</p> <p>ОАО «Бесконечность» имеет в составе своих акционеров в том числе ООО «Единоличник» (5% акций), ООО «Пара» (2% акций), ООО «Трио» (13% акций), ООО «Кватро» (4% акций), ООО «Пинта» (15% акций), Иванова И.И. (1% акций), Петрова П.П. (3% акций), Сидорова С.С. (4% акций), а также других акционеров, которые в нашем примере не рассматриваются (в совокупности им принадлежит 53% акций), ген. директор — Виталиев В. В.</p>	<p>1) Доля прямого участия Иванова И.И. в ООО «Пара» равна нулю. Однако Иванов И.И. является единственным учредителем ООО «Единоличник», которому принадлежит 90% долей в ООО «Пара». Поэтому доля косвенного участия Иванова И.И. в ООО «Пара» составляет 90% (90% x 100%). Таким образом, совокупная доля участия Иванова И.И. в ООО «Пара» равна 90% (он контролирует эту организацию через созданное им ООО «Единоличник»).</p> <p>2) Доля прямого участия Иванова И.И. в ООО «Трио» равна нулю. Однако Иванов И.И. является единственным учредителем ООО «Единоличник», которому принадлежит 10% долей в уставном капитале ООО «Трио», а также 90% долей в ООО «Пара» (при этом ООО «Пара» принадлежит 20% долей в уставном капитале ООО «Трио»), Поэтому доля косвенного участия Иванова И.И. в ООО «Трио» составляет 28% [(10% + 20% x 90%) x 100%]. Таким образом, совокупная доля участия Иванова И.И. в ООО «Трио» равна 28% (он принимает участие в контроле над этой организацией через созданное им ООО «Единоличник»).</p> <p>Легко видеть, что и в первом, и во втором случае Иванов И.И. и названные организации являются взаимозависимыми лицами на основании пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. На этом же основании следует признать взаимозависимыми ООО «Единоличник» и ООО «Пара», а также ООО «Единоличник» и ООО «Трио». А вот ООО «Пара» и ООО «Трио» в рассматриваемом случае не являются взаимозависимыми по пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ (доля участия ООО «Пара» в уставном капитале ООО «Трио» составляет всего 20%). Однако их следует признать взаимозависимыми на основании пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ, т.к. доля участия Иванова И.И. в каждой из этих организаций составляет более 25% (см. таблицу и расчеты выше).</p>
2	<p><b>Тема 1. Определение доли участия одной организации или физического лица в другой организации</b></p> <p>ООО «Альфа» 25 марта 2015 г. получило в банке кредит на</p>	<p>В отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства, под ставкой рефинансирования ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) понимается соответствующая ставка, действовавшая на дату привлечения денежных</p>

<p>сумму 590 000 руб. на приобретение объекта основных средств сроком на три месяца под 14% годовых. Объект основных средств стоимостью 590 000 руб., в том числе НДС в сумме 90 000 руб., получен от продавца 8 апреля и введен в эксплуатацию 26 апреля. Кредит вместе с суммой начисленных процентов возвращен банку в день окончания договора — 25 июня. Организация и банк признаны взаимозависимыми лицами. а предоставление кредита — контролируемой сделкой.</p>	<p>средств или иного имущества в виде долгового обязательства (пп. 1 , п. 1.3 ст. 269 НК РФ).  В отношении долгового обязательств, по которым ставка не является фиксированной, под ставкой рефинансирования ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) понимается соответствующая ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов в соответствии с главой 25 НК РФ (пп. 2 п. 1.3 ст. 269 НК РФ).  В отношении интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, установленных подпунктами 2-6 п. 1.2 ст. 269 НК РФ, принимается ставка ЛИБОР (ставка EURIBOR, ставка SHIBOR) на срок, в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства (пп. 3 п. 1.3 ст. 269 НК РФ).  <u>25 марта 2015 г.</u> Дебет счета 51 Кредит счета 66 - 590 000 руб. - получен кредит от банка.  <u>31 марта 2015 г.</u>  В последний рабочий день марта организация должна начислить проценты по полученному кредиту за этот месяц. Сумма процентов по кредиту за период с 25 по 31 марта составит 1357,81 руб. (590 000 руб. x 14% : 365 дн.* x 6 дн.):  Дебет счета 08 Кредит счета 66 — 1357,81 руб. — начислены проценты по кредиту за март.  Для целей налогообложения прибыли организация, руководствуясь пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ , учитывает данные расходы в составе внереализационных.  При этом в соответствии с п. 1.1 и пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ они учитываются в пределах 180% ставки рефинансирования ЦБ РФ.  Допустим, в нашем примере ставка рефинансирования составила 8%. Тогда в целях налогообложения прибыли организация сможет учесть проценты по кредиту в пределах ставки 14,4% (8% x 180%).  В нашем случае ставка по кредиту не превышает эту величину. Соответственно сумма процентов по кредиту для целей налогообложения может быть учтена в полном объеме в составе внереализационных расходов.  <u>26 апреля 2015 г.</u> Согласно п. 12 ПБУ 15/2008 отнесение процентов по полученному займу на первоначальную стоимость основного средства (инвестиционного актива) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, то есть ввода его в эксплуатацию. Таким образом, проценты, начисленные до последнего дня месяца, в котором он был введен в эксплуатацию, следует отнести на увеличение фактических затрат по приобретению объекта. Сумма процентов за апрель в нашем примере составит 6789,04 руб. (590 000 руб. x 14% : 365 дн.* x 30 дн.). Их начисление в бухгалтерском учете следует отразить проводкой:  Дебет счета 08 Кредит счета 66 — 6789,04 руб.  Ввод объекта в эксплуатацию с первоначальной стоимостью 8 146,85 руб. (500 000 руб. + 1357,81 руб. + 6789,04 руб.), в которую кроме суммы, уплаченной поставщику (500 000 руб.), включены и проценты по кредиту, начисленные с момента его получения до конца месяца ввода объекта в эксплуатацию (1357,81 руб. + 6789,04 руб.), в регистрах бухгалтерского учета следует отразить записями: Дебет счета 01 Кредит счета 08 - 508 146,85 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств. Для целей налогообложения прибыли начисленные за этот период проценты учитываются в составе внереализационных расходов.  При этом в соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете марте и апреле отражается отложенное налоговое обязательство:  Дебет счета 68 Кредит счета 77 — 271,56 руб. (за март) и 1357,81 руб. (за апрель) — отражено отложенное налоговое обязательство исходя суммы процентов по инвестиционному</p>
--	--

		<p>кредиту (1357,81 x 20% — и 6789,04 руб. x 20% - за апрель).  <u>31 мая 2015 г.</u> Проценты за май в регистрах бухгалтерского учета будут отражены записью: Дебет счета 91 (субсчет «Прочие расходы») Кредит счета 66 7015,34руб.- начислены проценты по кредиту за май (590 000 руб. x 14% : 365 дн.** x 31 дн.).  <u>25 июня 2015 г.</u> Проценты по кредиту за июнь (по день окончания договора) будут отражены записью:  Дебет счета 91 (субсчет «Прочие расходы») Кредит счета 66 —  5657,53 руб.* — начислены проценты по кредиту за июнь (590 000 руб. x 14% : 365 да.** x 25 да.).  Если бы в приведенном выше примере процентная ставка оказалась чуть выше (более 180% ставки рефинансирования ЦБ РФ), то в расходы для целей налогообложения следовало бы включать уже не просто фактически начисленные проценты, а проценты, исчисленные исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ (т.е. с учетом рыночного размера процентной ставки).</p>
3	<p><b>Тема 1. Определение доли участия одной организации или физического лица в другой организации</b>  Как пересчитать доходы и расходы, если контрагент признал старый долг</p>	<p>С 1 июля 2015 года срок давности начинается заново, если компания признала долг за пределами трех лет. Например, подписала акт сверки, прислала письмо о согласии погасить остаток. Изменение повлияет и на порядок учета доходов и расходов у поставщика и покупателя (п.2 ст.206 ГК РФ в ред. Федерального закона от 08.03.15 №42-ФЗ).  Долг считается безнадежным, если контрагент не погасил его в течение трех лет. Тогда кредитор списывает расходы в последний день периода, в котором истек срок. А должник учитывает доходы. Возникает вопрос, как поступить, когда долг уже списали, но контрагент потом его признал.  <u>Учет у кредиторов</u>  Компания, которая списала долг по истечении срока давности, теперь вправе снова претендовать на его погашение.  <u>Налоговый учет</u>  Списанный долг компания включила в расходы. На тот момент она была вправе это сделать, ведь истек срок исковой давности. Но, когда покупатель признал долг, потребуется снова увеличить доходы. Ведь у компании появляется законное право требовать долг у контрагента. Уточнять отчетность не надо, ведь в ранее сданной декларации ошибок нет. Признание старого долга – это новая операция, которую отражают на дату ее совершения. То есть в день, когда должник подписал акт сверки, частично оплатил долг и т.д. Кредиторку следует включить во внереализационные доходы текущего периода по строке 100 приложения 1 к листу 02 декларации по прибыли.  Если контрагент письменно признал старые долги до 1 июня 2015 года, то ничего корректировать не требуется. Если же контрагент погасил старый долг, то сумму надо включить во внереализационные доходы.  <u>Бухгалтерский учет</u>  В бухгалтерском учете на дату списания долга также не было ошибок (п.2 ПБУ 22/2010). В день, когда контрагент признал долг, в учете надо восстановить задолженность и учесть доходы (п.7 ПБУ 9). Если признанный долг компания продолжает считать сомнительным, то надо отразить еще и резерв:  Д сч.62 К сч.91/1 - восстановлен долг, признанный покупателем  Д сч.91/2 К сч.63 - создан резерв на сумму созданного долга  Если контрагент спустя три года погасил задолженность, то в БУ делается запись:  Д сч.51 К сч.62 - сумма долга зачислена на расчетный счет  Д сч.63 К сч.91//1 – восстановлен резерв, ранее созданный по сомнительным долгам  Кроме того,  Списанную сумму кредитор отражал на забалансовом сч.007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». На дату признания долга потребуется уменьшить сумму на забалансовом счете:</p>

		<p>К сч.007 – списана с забалансового учета сумма признанного долга.  <u>Учет у должника</u>          Компания, которая признала задолженность, спустя 3 года, вновь приняла на себя обязательство погасить эту сумму.  <u>Налоговый учет</u>          При списании долга по истечении срока давности компания увеличила доходы. Это не ошибка, так как кодекс требует учитывать доход ровно через три года, если срок исковой давности не прерывался (п.18 ст.250 НК РФ, письмо Минфина России от 26.11.14 №03-03-10/60138). Значит при признании задолженности сумму можно списать во внереализационные расходы текущего периода и показать по строке 200 приложения 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль.  <u>Бухгалтерский учет</u>          Когда компания учла кредиторку с истекшим сроком давности в доходах, она также не совершила ошибку. Поэтому признанный долг надо учесть в расходах. В БУ делается запись:          Д сч.91/2 К сч.60,76 - восстановлен признанный долг          Д сч.60,76 К сч.51 - перечислены деньги в счет погашения долга.</p>
4	<p><b>Тема 2. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость</b>          Компания заключила договор на сумму 2 000 000 руб. с условием поэтапной сдачи работ. Всего в договоре четыре этапа, стоимость каждого 500 000 руб. с учетом НДС. По условиям договора предусмотрен аванс 1 000 000 руб. Компания выполнила первый этап работ, в счет его оплаты засчитывает 30% от аванса: 500 000 x 30% = 150 000 руб. Отразить ситуацию для целей налогообложения НДС в учете покупателя и поставщика</p>	<p><u>Учет у поставщика</u>          Поставщик заплатил НДС с аванса равный 1 000 000 x 18 : 118 = 152 542,37 руб. После сдачи первого этапа поставщик платит с выполненных работ 500 000 x 18 : 118 = 76 271,19 руб. А к вычету ставит 150 000 x 18 : 118 = 22881,36 руб.  <u>Учет у покупателя</u>          Покупатель принимает к вычету НДС с аванса равный 1 000 000 x 18 : 118 = 152 542,37 руб. С полученных работ покупатель примет к вычету НДС 500 000 x 18 : 118 = 76 271,19 руб. А восстановит налог в сумме 150 000 x 18 : 118 = 22881,36 руб. То есть учет зеркальный.</p>

**10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций**

**10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена, зачета и / или защите курсовой работы) и порядок ликвидации академической задолженности**

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета )

**10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

устная  письменная  компьютерное тестирование  иная\*

\*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

**10.3.3. Особенности проведения (экзамена, зачета и / или защиты курсовой работы)**

Зачет проходит в устной форме. На подготовку студенту отводится 15 минут. Ответить необходимо на 1 теоретический вопрос при условии сдачи всех контрольных точек в течение семестра. Если в течение семестра студент по какой-либо причине не сдал промежуточную аттестацию, вопрос из каждой темы выносится на зачет