

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель
Т. А. Тюленева

ФОРМИРОВАНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Методические материалы

Рекомендовано учебно-методической комиссией
направления подготовки 38.03.01 Экономика
в качестве электронного издания
для использования в образовательном процессе

Кемерово 2019

Рецензенты

Дымова И. А. – кандидат экономических наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Понкратова Т. А. – кандидат экономических наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Тюленева Татьяна Александровна

Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: методические материалы [Электронный ресурс] для обучающихся направлений подготовки 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент всех форм обучения / сост. Т. А. Тюленева; КузГТУ. – Электрон. издан. – Кемерово, 2019.

Приведен теоретический и практический материал, необходимый для успешного изучения дисциплины.

Назначение издания – помощь обучающимся в получении знаний по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей».

© КузГТУ, 2019

© Тюленева Т. А.,
составление, 2019

ПРЕДИСЛОВИЕ

Целью освоения дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» является формирование у обучающихся навыков исчисления налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления экономикой, а также налогообложения, знания видов внутреннего контроля в налогообложении, его методики проведения.

1 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Содержание дисциплины в соответствии с учебным планом

В соответствии с учебным планом изучение дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» предусматривает практические занятия и самостоятельную работу обучающихся.

1.2 Содержание практических занятий

На практических занятиях преподаватель осуществляет контроль подготовки и качества знаний обучающегося, используя дискуссию по рефератам, подготавливаемым в ходе самостоятельной работы по дисциплине, а также проверку отчетов по практическим работам.

Рефераты

С темами рефератов, планируемых к заслушиванию на соответствующем практическом занятии, а также с темами, планируемыми к обсуждению, обучающиеся знакомятся в рабочей программе дисциплины. Требования к содержанию и оформлению

реферата изложены в разделе 1.4 «Содержание самостоятельной работы» настоящих методических материалов.

Преподаватель приглашает к изложению материала реферата одного из обучающихся группы, при этом остальные выступают в роли содокладчиков или оппонентов в зависимости от степени сходства излагаемого основным докладчиком материала с материалом рефератов, подготовленных одногруппниками. После заслушивания реферата содокладчики дополняют изложенный материал, а оппоненты задают вопросы основному докладчику и содокладчикам. После ответов на вопросы оппоненты излагают подходы, используемые ими при раскрытии темы реферата, а основной докладчик и содокладчики задают им свои вопросы.

Преподаватель оценивает активность обучающихся в дискуссии, а также уровень ответов на задаваемые вопросы.

Отчеты по практическим работам

На практическом занятии, предусматривающем выполнение практической работы (ПР) и формирование по ее итогам отчета, преподаватель объясняет условия практического задания и дает обучающимся ответы на вопросы, касающиеся ее выполнения.

Условия задач к отчету по практической работе № 1 «Решение ситуационных задач по заполнению аналитических регистров расчета налогооблагаемых показателей»

1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции – 4500 тыс. р., прибыль организации – 320 тыс. р., фонд оплаты труда – 540 тыс. р., сумма налоговых платежей – 720 тыс. р.

2. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. р., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200000	20000	2	3
200001–400000	25000	4	5
400001–600000	30000	7	8
600001–800000	35000	10	12
Свыше 800000	40000	12	15

3. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. р. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200000	15000	2	3
200001–400000	20000	3	5
400001–600000	25000	5	8
600001–800000	30000	7	12
Свыше 800000	35000	10	15

4. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных бухгалтерского учета: объем произведенной продукции – 10700 тыс. р.; остаточная стоимость основных средств – 4500 тыс. р.; сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. р.; фонд оплаты труда – 420 тыс. р.; сумма уплаченных налоговых платежей – 650 тыс. р.

5. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000 р. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90000 р. (в том числе включая НДС 18%). Торговая наценка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

6. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 р. при себестоимости

изготовления 1850 р. (в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3100 р. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн р., стоимость закупки которых составляла 12 млн р. (в том числе НДС 18%). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

7. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 р. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 р., 140 единиц – по цене 5350 р., 423 единицы обменивали по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3100 р., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи – 3500 р.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2300 р. Необходимо определить сумму НДС.

8. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3000 р. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3000 р. и получила выручку в размере 5000 р. Необходимо определить сумму НДС.

9. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5000 шт. по цене 200 р. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.

10. Организация реализовала товары на сумму 500000 р. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90000 р. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390000 р. (в том числе НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Условия задач к отчету по практической работе № 2 «Решение ситуационных задач по расчету облагаемой базы по налогу на имущество и формированию налоговой декларации»

1. Рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года на основе следующих данных бухгалтерского учета:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32460	32740	32740	32740
Износ основных фондов	14500	14650	14700	14750
Нематериальные активы	22670	22670	22670	22670
Износ нематериальных активов	8700	8950	9200	9450
Производственные запасы	21700	26380	21300	20000
Готовая продукция	8760	11900	35000	34700
Товары	4390	5670	5670	3890
Прочие запасы и затраты	1200	1240	1200	200

2. У организации на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество, их остаточная стоимость представлена ниже. Определить налоговую базу по налогу на имущество за год.

Дата	Остаточная стоимость ОС, р.
1 января	26400
1 февраля	25200
1 марта	24000
1 апреля	757175
1 мая	740350
1 июня	723525
1 июля	706700
1 августа	689875
1 сентября	673050
1 октября	656225
1 ноября	639400
1 декабря	622575
31 декабря	605750

3. Торговая организация находится в г. Кемерово. На территории города РФ, а также в нескольких населенных пунктах области расположены обособленные подразделения организации – торговые точки в арендованных зданиях и помещениях. Обособленные подразделения не имеют отдельных балансов, а их деятельность не облагается ЕНВД. На балансе организации числятся:

- земельный участок в Кемеровской области (на нем планируется строительство склада);

- старинный особняк в центре г. Барнаула, в котором расположен центральный офис организации (здание признано памятником истории и культуры федерального значения в соответствии с Федеральным законом от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»);

- различные объекты движимого имущества, используемого как в головном офисе, так и в обособленных подразделениях (торговое оборудование, автомобили, оргтехника и т. д.).

По итогам I квартала бухгалтер организации располагает следующей информацией.

1. Остаточная стоимость всех основных средств организации в целом I квартале изменялась таким образом.

Дата	Остаточная стоимость всех основных средств, р.
1 января	14164500
1 февраля	14036200
1 марта	14258400
1 апреля	14160600

2. Остаточная стоимость движимого имущества и каждого из объектов недвижимости с учетом начисленной амортизации в этот же период изменялась следующим образом.

Дата	Остаточная стоимость, р.		
	Движимое имущество	Здание центрального офиса	Земельный участок
1 января	2500500	6664000	5000000
1 февраля	2400000	6636200	5000000
1 марта	2650000	6608400	5000000
1 апреля	2580000	6580600	5000000

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал.

Условия задач к отчету по практической работе № 3 «Решение ситуационных задач по расчету облагаемой базы по налогу на доходы физических лиц и формированию регистра налогового учета»

1. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя: январь – 3000 р.; февраль – 400 р.; март – 4500 р.; апрель – 4200 р.; май-декабрь – ежемесячно по 6000 р. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения. Исчислить сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

2. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 р. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 р. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45000 р. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 8 и 10 лет. Исчислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент за 6 месяцев текущего налогового периода.

3. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. р., мать – 20 тыс. р. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери

в университете составила 38 тыс. р. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил: у отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 80 тыс. р., дивиденды по акциям – 15 тыс. р., материальная помощь к отпуску – 5 тыс. р.; у матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 65 тыс. р., дивиденды по акциям – 10 тыс. р., материальная помощь к отпуску – 6 тыс. р. Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Исчислить сумму НДФЛ, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи.

4. Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 6 тыс. р. В июне организация продала П.М. Егорову квартиру за 500 тыс. р. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. р. В августе П.М. Егоров выиграл по лотерейному билету 15 тыс. р. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой – студент дневной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно. Исчислите НДФЛ, который должен быть удержан с П.М. Егорова в течение налогового периода.

5. Гражданин В.И. Баранов, проживающий постоянно в РФ, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс. р. За издание своего произведения за границей В.И. Баранов получил вознаграждение – 1500 долл. США, налог удержан по ставке 20% (курс – 27,8 р./долл.). Баранов оплатил операцию жены – 30 тыс. р., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет. Исчислить НДФЛ за налоговый период.

6. В период с 21 октября 2012 г. по 20 октября 2013 г. работник организации И.И. Иванов находился на территории РФ и за рубежом в следующие периоды.

Периоды пребывания на территории РФ	Периоды пребывания за р.ежом (отпуск и командировки)
21 октября – 30 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г. – 14 января 2013 г.
15 января – 4 марта 2013 г.	5 марта – 24 марта 2013 г.
25 марта – 30 апреля 2013 г.	1 мая – 9 мая 2013 г.
23 июля – 20 октября 2013 г.	

Определить ставку НДФЛ для применения к доходам работника в текущем году.

7. В. С. Макарова, имеющая 2 детей от первого брака (14 и 10 лет), вышла замуж во второй раз и родила третьего ребенка. Все дети проживают с В. С. Макаровой и ее вторым супругом Н. П. Семеновым и находятся на их обеспечении. Дети В. С. Макаровой не усыновлены Н. П. Семеновым. Их отец выплачивает В. С. Макаровой алименты, то есть участвует в обеспечении детей, и получает вычет на них. У Н. П. Семенова также есть ребенок от предыдущего брака (26 лет), который не усыновлен В. С. Макаровой. Определить размеры вычетов на детей каждого из супругов.

8. У М. Ю. Медведева и Н. В. Новиковой есть общий ребенок 4 лет. Для супруги он является первым и единственным. У М. Ю. Медведева есть двое детей от предыдущего брака (10 и 12 лет). Определить размеры вычетов на детей обоих супругов.

9. И. Н. Шубина осуществила пожертвование в размере 70000 р. в пользу благотворительной организации и 50000 р. в пользу религиозной организации (на ведение уставной деятельности). Доход И. Н. Шубиной, облагаемый НДФЛ, за год составил 450000 р. Определить размер социального налогового вычета сотрудника.

10. Работник организации А. С. Кедров принял участие в государственной программе по увеличению накопительной части пенсии. На основании заявления А. С. Кедрова работодатель с начала года ежемесячно удерживает из его зарплаты и перечисляет сумму 1000 р. А. С. Кедров в течение года помимо расходов на уплату дополнительных взносов на накопительную часть пенсии понес расходы на обучение в вузе в размере 80000 р., на лечение в размере 45000 р. Определить сумму социального налогового вычета сотрудника.

Условия задач к отчету по практической работе № 4 «Решение ситуационных задач по расчету облагаемой базы по страховым взносам, формированию расчетной ведомости и форм персонифицированного учета»

Организация «Альфа» занимается оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Обособлен-

ных подразделений не имеет. Применяет общую систему налогообложения. Место нахождения организации: 650090, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, д. 92; контактный телефон – (3842) 75-45-67. Организация зарегистрирована в качестве страхователя в филиале № 29 ГУ КРО ФСС РФ (регистрационный номер (код) страхователя – 4229011234, код подчиненности – 42291). Код ОКАТО – 45277571000. Организации присвоены: ИНН – 4215123456; КПП – 421501001; ОГРН – 1027712345678; ОКВЭД – 50.30.1. В организации работают 11 человек, в том числе 6 женщин. Один из сотрудников является внешним совместителем. Кладовщик организации (Григорьев Василий Петрович) – инвалид III группы. Инвалидность сотрудника подтверждена справкой (серия 007 № 0789 от 02.07.2012, срок действия до 02.07.2013). В течение отчетного периода численность работников организации не изменялась. Руководителем организации (директором) является Семенов Константин Андреевич.

Заработная плата, начисленная организацией «Альфа» своим работникам за полугодие 2013 г., составила:

Месяц отчетного периода	Облагаемые выплаты в целом по организации (р., к.)	В том числе выплаты	
		в пользу работника-инвалида (р., к.)	в пользу иных работников (р., к.)
Январь	390 200,00	17 000,00	373 200,00
Февраль	400 000,00	17 000,00	383 000,00
Март	400 000,00	17 000,00	383 000,00
Апрель	400 000,00	17 000,00	383 000,00
Май	390 000,00	17 000,00	373 000,00
Июнь	400 000,00	17 000,00	383 000,00
Всего за полугодие 2013 г.	2 380 200,00	102 000,00	2 278 200,00

Иных выплат, облагаемых страховыми взносами на обязательное социальное страхование, организация «Альфа» в отчетном периоде не осуществляла.

На 1 января 2013 г. сальдо расчетов организации «Альфа» по взносам на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством равно нулю.

В течение полугодия 2013 г. организация «Альфа» произвела следующие расходы на выплату страхового обеспечения по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Месяц отчетного периода	Вид пособия, количество дней, за которые оно выплачено	Размер пособия (р., коп.)
Январь	Пособие по временной нетрудоспособности (15 дн.)	10 500,00, в том числе 2100,00 за первые три дня болезни
Февраль	Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях ранние сроки беременности	490,79
Март	—	—
Апрель	—	—
Май	Пособие по временной нетрудоспособности (5 дн.)	4 339,73, в том числе 2603,84 за первые три дня болезни
Июнь	—	—

На 1 января 2013 г. у организации «Альфа» имеется задолженность по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Сумма задолженности составляет 820 р.

В январе 2013 г. орган ФСС РФ доначислил организации взносы на страхование от производственного травматизма по результатам камеральной проверки отчетности за 2012 г. Размер доначисления составил 1770 р.

Организации «Альфа» присвоен третий класс профессионального риска, соответствующий основному виду ее деятельности.

В феврале работник организации В.В. Соколов получил травму в результате несчастного случая на производстве. Он находился на больничном 14 календарных дней. Пособие по временной нетрудоспособности В.В. Соколову было начислено исходя из 100% его среднего заработка. Сумма пособия составила 12 600,00 р. Пособие выплачено 25 февраля 2013 г. В отчетном периоде у В.В. Соколова не было других работодателей, кроме

организации «Альфа». В марте В.В. Соколов получил от органа ФСС РФ путевку в санаторий для прохождения курса реабилитации после полученной травмы. Организация «Альфа» предоставила ему дополнительный оплачиваемый отпуск (16 дней) на время лечения и проезда к санаторию и обратно. Сумма отпускных составила 13000 р. После лечения трудоспособность В.В. Соколова была полностью восстановлена. Иных расходов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за полугодие 2013 г. у организации не было.

Аттестация рабочих мест по условиям труда проведена в течение 2012 г. В организации «Альфа» не выявлены рабочие места с вредными и опасными условиями труда.

По исходным данным заполнить форму 4-ФСС, рассчитав необходимые для заполнения данные.

Условия задач к отчету по практической работе № 5 «Решение ситуационных задач по расчету облагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость»

1. В течение отчетного периода организация получила следующие доходы: выручка от реализации товаров собственного производства – 118000 р. (в том числе НДС 18000 р.); выручка от реализации покупных товаров – 59000 р. (в том числе НДС 9000 р.); денежные средства в размере 150000 р., полученные по договору займа; компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34000 р. (без учета НДС). Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

2. Годовая выручка организации (без НДС) составила 3650000 р., в том числе в I квартале – 900000 р., во II квартале – 1500000 р., в III квартале – 200000 р., в IV квартале – 1050000 р. Может ли организация применять кассовый метод учета доходов и расходов?

3. Организация реализует металлопрокат иностранному контрагенту. Стоимость передаваемой по договору поставки продукции составляет 100000 долл. США. Исходя из условий договора, дата перехода права собственности на товар – 15 апреля, 50% стоимости товара оплачиваются авансом, который

получен поставщиком 1 апреля, окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля. Курс доллара США на 1 апреля составляет 30,45 р./долл. США, на 15 апреля – 30,33 р./долл. США (условно). Как учесть данные доходы для целей налогообложения?

4. Организация по состоянию на 31 декабря 2011 г. получила убыток в размере 100000 р. Налоговая база по налогу на прибыль в 2012 г. составила 80000 р., а в 2013 г. – 50000 р. Рассчитать суммы убытка, уменьшающие налоговую базу в 2012 и 2013 годах.

5. Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах: по итогам 2010 г. – 12000 р.; по итогам 2011 г. – 5000 р. В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила: по итогам 2012 г. – 10000 р.; по итогам 2013 г. – 40000 р. Рассчитать налогооблагаемую прибыль в 2012 г. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

6. По итогам года организацией получена выручка от реализации продукции в размере 500000 р. Расходы от реализации составили 400000 р. На балансе организации числится подразделение (база отдыха), которое оказывает услуги своим работникам и сторонним лицам. По итогам года данной базой отдыха получена выручка в размере 70000 р. Расходы, связанные с реализацией услуг подразделения, составили 100000 р. Условия оказания услуг базой отдыха, а также стоимость услуг и расходы на ее содержание соответствуют условиям, расходам и стоимости услуг, оказываемым аналогичными организациями. Рассчитать итоговую налоговую базу за год, при условии, что: а) расходы, связанные с оказанием услуг базой отдыха организации, не превышают расходы аналогичных баз отдыха б) расходы, связанные с оказанием услуг базой отдыха организации, превышают расходы аналогичных баз отдыха.

7. Предположим, что налоговая база организации, исчисленная по итогам 9 месяцев, составит 500000 р., в том числе: по итогам I квартала – 250000 р.; по итогам полугодия – убыток 150000 р. Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация не уплачивает. Исчислить сумму

квартальных авансовых платежей и определить сумму, подлежащую уплате организацией за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

8. Организация осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами у организации признаются квартал, полугодие, девять месяцев. Доходы и расходы в целях налогового учета организация определяет методом начисления. Общая величина выручки за предыдущий год, определенная в соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ, составила: в I квартале – 9000000 р.; во II квартале – 11000000 р.; в III квартале – 10000000 р.; в IV квартале – 11000000 р. В текущем налоговом периоде показатели выручки составили: в I квартале – 2000000 р.; во II квартале – 18000000 р. Определить, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I, II и III кварталов текущего налогового периода.

9. Квартальные авансовые платежи, исчисленные по итогам отчетных периодов предыдущего года у организации, составили: за полугодие – 600000 р., в том числе в федеральный бюджет – 60000 р., в бюджет субъекта РФ – 540000 р.; за 9 месяцев – 1200000 р., в том числе в федеральный бюджет – 120000 р., в бюджет субъекта РФ – 1080000 р. В текущем году авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили: за I квартал – 60000 р., в том числе в федеральный бюджет – 6000 р., в бюджет субъекта РФ – 54000 р.; за полугодие был получен убыток, вследствие чего авансовый платеж по итогам полугодия был равен нулю; за 9 месяцев – 120000 р., в том числе в федеральный бюджет – 12000 р., в бюджет субъекта РФ – 108000 р. Определить сумму ежемесячного авансового платежа, который организации следует уплачивать в каждом квартале текущего налогового периода и I квартале следующего года.

1.4 Содержание самостоятельной работы

Цель самостоятельной работы обучающихся – получить новые знания по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей».

Темы рефератов

1. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права.
2. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
3. Порядок отражения налоговой базы и налога на прибыль с применением ПБУ 18/02.
4. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
5. Отношения организации и физического лица-получателя доходов.
6. Учет НДФЛ при натуральной оплате труда.
7. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления НДФЛ.
8. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ.
9. Порядок формирования и представления вычетов по НДФЛ и их учет.
10. Отражение НДФЛ в первичной налоговой документации и налоговой отчетности.
11. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов.
12. Источники получения данных и информации, необходимых для формирования налогооблагаемых показателей.

Требования к содержанию и оформлению реферата

1. Образец оформления титульного листа приведен в приложении. В обязательном порядке на титульном листе указывается название темы реферата.
2. Поля: слева – 2,5 см, сверху, снизу, справа – 1,5 см. Шрифт – Times New Roman 14 пт, отступ 1,25 см, выравнивание по ширине, автоматическая расстановка переносов.
3. Структура реферата: содержание; введение; основная часть; заключение; список использованных источников. Объем реферата – 12–15 страниц.
4. Во введении (2–3 страницы) отражается актуальность темы исследования, изложенной в реферате, а также степень изу-

ченности данного вопроса в мировой и российской экономической пратике.

5. В основной части (8–10 страниц) обучающийся раскрывает содержание исследуемого вопроса реферата, при необходимости используя разбиение на подпункты.

6. В заключении (2–3 страницы) отражаются основные выводы по результатам исследования, выполненного в основной части, а также подводятся итоги о степени решения проблемы, связанной с изучаемым вопросом, либо точка зрения обучающегося на возможность решения.

7. Список используемых источников (не менее 5 наименований) оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления». Ссылки на используемые источники оформляются в квадратных скобках, а в списке приводятся в порядке цитирования.

8. Оригинальность материала, представленного в реферате, должна быть не менее 75 %.

9. По материалу, изложенному в реферате, обучающийся оформляет презентацию в программе MS Power Point и готовит доклад продолжительностью до 10 минут.

10. Электронный вариант реферата и презентацию обучающийся прикрепляет в системе электронного обучения КузГТУ не позднее дня, предшествующего дате практического занятия, на котором планируется его заслушивание.

Требования к содержанию и оформлению отчета по ПР

1. Отчет по ПР № 1 оформляется в виде файла с расширением doc или docx. Поля: слева – 2,5 см, сверху, снизу, справа – по 1,5 см. Шрифт – Times New Roman 14 пт, отступ 1,25 см, выравнивание по ширине, автоматическая расстановка переносов.

2. В структуре отчета по ПР предусматривается содержание с указанием гиперссылок на соответствующее задание отчета. Каждое выполненное задание отчета должно содержать формулировку и решение.

3. Обучающийся прикрепляет отчеты в системе электронного обучения КузГТУ в течение 7 дней после даты практического занятия, на котором было выдано задание для выполнения.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРИ ТЕКУЩЕМ КОНТРОЛЕ

Текущий контроль по темам проводится в форме подготовки рефератов, отчетов по ПР и выполнении тестов.

Критерии оценивания реферата:

100 баллов – при полном раскрытии темы, соблюдении всех требований к оформлению, структурированного содержания, наличии во введении обоснования актуальности темы, наличия выводов по каждому из пунктов, а также выраженной и обоснованной точки зрения обучающегося по проблемам, освещенным в реферате в заключении;

75–99 баллов – при полном раскрытии темы, соблюдении всех требований к оформлению, структурированного содержания, наличии во введении обоснования актуальности темы, наличия выводов по каждому из пунктов;

65–74 балла – при полном раскрытии темы, соблюдении всех требований к оформлению, структурированного содержания, наличии во введении обоснования актуальности темы;

50–64 баллов – при неполном раскрытии темы и/или несоблюдении всех требований к оформлению;

25–49 – при неполном раскрытии темы и несоблюдении всех требований к оформлению;

0–24 баллов – тема реферата не раскрыта или реферат не представлен.

Количество баллов	0–24	25–49	50–64	65–74	75–99	100
Шкала оценивания	Зачтено			Не зачтено		

Оценка реферата выставляется преподавателем в системе электронного обучения КузГТУ не позднее дня, следующего за датой практического занятия, на котором планировалось заслушивание реферата.

Критерии оценивания отчета по ПР:

65–100 баллов – в отчете содержатся все требуемые элементы, и они соответствуют выбранной теме исследования;

0–64 балла – в отчете содержатся все требуемые элементы, однако они не соответствуют выбранной теме исследования, или представлены не все требуемые элементы или отчет не представлен.

Количество баллов	0–64	65–100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Оценка отчета по ПР выставляется преподавателем в системе электронного обучения КузГТУ не позднее дня, следующего за последней датой срока, отведенного для его размещения в системе электронного обучения.

Тест по теме включает 10 тестовых заданий по каждой из тем, правильное выполнение каждого тестового задания оценивается 10 баллами. Банк тестовых заданий по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» размещен в системе электронного обучения КузГТУ.

Банк тестовых заданий по теме 1 «Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете»

1. Из перечисленных ниже задач бухгалтерии к этапу исследования хозяйствующего субъекта на наличие признаков налогообложения относится:

- 1) своевременная постановка на учет в налоговом органе;
- 2) своевременная регистрация фактов возникновения объектов;
- 3) правильно измерить масштаб налога по всем имеющимся объектам налогообложения;
- 4) правильное соотнесение налоговой базы и налогового периода;
- 5) своевременное исполнение обязанностей налогоплательщика и налогового агента.

2. Из перечисленных ниже задач бухгалтерии к этапу определения порядка и способа исчисления налога относится:

- 1) своевременная постановка на учет в налоговом органе;

2) своевременная регистрация фактов возникновения объектов;

3) правильно измерить масштаб налога по всем имеющимся объектам налогообложения;

4) правильное соотнесение налоговой базы и налогового периода;

5) своевременное исполнение обязанностей налогоплательщика и налогового агента.

3. Из перечисленных ниже задач бухгалтерии к этапу определения налоговой базы относится

1) своевременная постановка на учет в налоговом органе;

2) своевременная регистрация фактов возникновения объектов;

3) правильно измерить масштаб налога по всем имеющимся объектам налогообложения;

4) правильное соотнесение налоговой базы и налогового периода;

5) своевременное исполнение обязанностей налогоплательщика и налогового агента.

4. Из перечисленных ниже задач бухгалтерии к этапу исследования предмета и объекта налогообложения относится:

1) своевременная постановка на учет в налоговом органе;

2) своевременная регистрация фактов возникновения объектов;

3) правильно измерить масштаб налога по всем имеющимся объектам налогообложения;

4) правильное соотнесение налоговой базы и налогового периода;

5) своевременное исполнение обязанностей налогоплательщика и налогового агента.

5. Из перечисленных ниже принципов применяется в бухгалтерском, но не применяется в налоговом учете:

1) принцип начисления;

2) принцип существенности;

3) принцип непрерывности деятельности организации;

4) принцип равномерности признания доходов и расходов;

5) принцип имущественной обособленности.

6. Из перечисленных ниже принципов применяется в налоговом, но не применяется в бухгалтерском учете

- 1) принцип начисления;
- 2) принцип существенности;
- 3) принцип непрерывности деятельности организации;
- 4) принцип равномерности признания доходов и расходов;
- 5) принцип имущественной обособленности.

7. Из перечисленных ниже методов применяется в бухгалтерском, но не применяется в налоговом учете

- 1) инвентаризация;
- 2) денежная оценка;
- 3) документация;
- 4) группировка;
- 5) отчетность.

8. Из перечисленных ниже применяется и в бухгалтерском, и в налоговом учете:

- 1) инвентаризация;
- 2) денежная оценка;
- 3) документация;
- 4) группировка;
- 5) отчетность.

9. Из перечисленных ниже составляющих не относится к понятию «формирование налогооблагаемых показателей»

- 1) учет;
- 2) проверка;
- 3) обобщение;
- 4) расчет;
- 5) планирование.

10. К пользователям информации о налогооблагаемых показателях на микроуровне не относятся:

- 1) инвесторы;
- 2) бухгалтеры;
- 3) ученые;
- 4) менеджеры;
- 5) аналитики.

Банк тестовых заданий по теме 2 «Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете»

1. Из перечисленных ниже методов применяется в бухгалтерском, но не применяется в налоговом учете

- 1) инвентаризация;
- 2) денежная оценка;
- 3) документация;
- 4) группировка;
- 5) отчетность.

2. Из перечисленных ниже применяется и в бухгалтерском, и в налоговом учете:

- 1) группировка;
- 2) инвентаризация;
- 3) счета;
- 4) двойная запись;
- 5) бухгалтерский баланс.

3. Из перечисленных ниже составляющих не относится к понятию «формирование налогооблагаемых показателей»

- 1) учет;
- 2) проверка;
- 3) обобщение;
- 4) расчет;
- 5) планирование.

4. К пользователям информации о налогооблагаемых показателях на микроуровне не относятся:

- 1) инвесторы;
- 2) бухгалтеры;
- 3) ученые;
- 4) менеджеры;
- 5) аналитики.

5. К пользователям информации о налогооблагаемых показателях на макроуровне не относятся:

- 1) органы государственной власти федерального уровня;
- 2) руководители предприятий;
- 3) органы государственной власти местного значения;
- 4) статистические органы;
- 5) отраслевые министерства.

6. Особенности исчисления и уплаты налогов и сборов налогоплательщиком определяются на этапе:

- 1) определение налогового и отчетного периодов;
- 2) исследование предмета и объекта налогообложения;
- 3) определение порядка и способа исчисления налога.

7. Нормативно установленные способы внесения налога в соответствующий бюджет называются:

- 1) порядок исчисления налога;
- 2) налоговая ставка;
- 3) налоговая база;
- 4) масштаб налога.
- 5) порядок уплаты налога.

8. Характеристика объекта налогообложения называется:

- 1) налоговая база;
- 2) налоговая ставка;
- 3) масштаб налога;
- 4) налогоплательщик;
- 5) налоговый период.

9. Из перечисленных ниже элементов налога имеет несколько вариантов характеристик:

- 1) объект налогообложения;
- 2) масштаб налога;
- 3) налоговый период;
- 4) отчетный период;
- 5) налоговые льготы.

10. Из перечисленных ниже элементов налога имеет несколько вариантов характеристик:

- 1) предмет налогообложения;
- 2) субъект налогообложения;
- 3) единица налогообложения;
- 4) порядок уплаты налога;
- 5) способы уплаты налога.

Банк тестовых заданий по теме 3 «Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества»

1. Объектами налогообложения для российских организаций признается:

1) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению;

2) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;

3) земельные участки и иные объекты природопользования.

2. Предельная ставка налога на имущество:

1) 1,2%;

2) 2,2%;

3) 3%.

3. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

1) квартал, полугодие, 9 месяцев;

2) полугодие, 9 месяцев;

3) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

4. Отчетный период по налогу на имущество организаций:

1) первый и второй квартал;

2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

3) календарный год.

5. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

1) основные средства;

2) земельные участки;

3) оборотные средства.

6. Какие из организаций уплачивают налог на имущество:

1) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

2) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;

3) осуществляющие производство строительных материалов.

7. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

1) первоначальная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

2) средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

3) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

8. Плательщиками налога на имущество являются

1) общероссийские общественные организации инвалидов;

2) религиозные организации;

3) российские предприятия и организации.

9. Какие элементы по налогу на имущество вправе устанавливать региональные власти

1) объекты налогообложения и ставки;

2) перечень налогоплательщиков и ставки;

3) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ.

10. Торговый сбор относится:

1) на уменьшение налогооблагаемой прибыли;

2) на увеличение внереализационных расходов;

3) на расходы по обычной деятельности.

Банк тестовых заданий по теме 4 «Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ»

1. НДФЛ – это:

1) прямой федеральный налог;

2) прямой региональный налог;

3) прямой местный налог;

4) косвенный федеральный налог.

2. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:

1) только доходы в денежном выражении;

2) только доходы в натуральной форме;

3) только доходы в натуральной и денежной формах;

4) доходы в натуральной и денежной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

3. Ставка НДФЛ с выигрышей и призов в играх, основанных на риске или проводимых в целях рекламы:

1) 10%;

2) 13%;

- 3) 30%;
- 4) 35%.
- 4. Кто такие налоговые резиденты РФ?
 - 1) только граждане РФ;
 - 2) иностранные граждане, находящиеся в РФ 183 дня;
 - 3) физические лица, находящиеся не менее 183 дней в РФ в течение 12 последующих месяцев;
 - 4) физические лица, прожившие в РФ более 12 месяцев.
- 5. Кто из нижеперечисленных лиц не будут являться взаимозависимыми:
 - 1) отец и сын;
 - 2) банк и заемщик (физическое лицо);
 - 3) работодатель (компания) и сотрудник.
- 6. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц является:
 - 1) доход физического лица за календарный год;
 - 2) валовой доход физического лица за календарный год;
 - 3) совокупный доход физического лица за календарный год;
 - 4) облагаемый доход физического лица за календарный год.
- 7. Доходы физического лица, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории РФ:
 - 1) включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ;
 - 2) не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ;
 - 3) подлежат освобождению от налогообложения НДФЛ.
- 8. Доходы, полученные гражданами из источников за пределами РФ в иностранной валюте для целей исчисления НДФЛ учитываются:
 - 1) в рублях по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода;
 - 2) в иностранной валюте;
 - 3) в день начисления дохода;
 - 4) в рублях по курсу ЦБ РФ на дату начисления.
- 9. Пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам физического лица:
 - 1) облагаемым НДФЛ;
 - 2) не облагаемым НДФЛ;

3) облагаемым НДФЛ в пределах установленного норматива.

10. Вычеты резидентам РФ по НДФЛ предоставляются применительно к доходам, облагаемым по ставке:

- 1) 13%;
- 2) 9%;
- 3) 30%;
- 4) 35%.

Банк тестовых заданий по теме 5 «Учет доходов физических лиц в целях исчисления страховых взносов»

1. Плательщиками страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды являются:

- 1) российские и иностранные организации;
- 2) только российские организации, производящие выплаты в пользу физических лиц;
- 3) организации, индивидуальные предприниматели, а также физические лица (включая иностранных граждан, лиц без гражданства), получающие доходы от источников на территории Российской Федерации;
- 4) российские и иностранные организации – работодатели, индивидуальные предприниматели.

2. В расчет базы обложения страховыми взносами в государственные социальные внебюджетные фонды не включаются:

- 1) компенсации командировочных расходов;
- 2) пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за больным ребенком, по беременности и родам;
- 3) выплаты, произведенные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников и членов их семей.

3. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды уплачиваются:

- 1) всеми работодателями;
- 2) всеми индивидуальными предпринимателями;
- 3) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД и УСНО;
- 4) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД;

5) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на УСНО.

4. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленные работодателем по доходам работников:

- 1) удерживаются из доходов работников;
- 2) уменьшают налогооблагаемый доход работодателя;
- 3) не уменьшают налогооблагаемый доход работодателя.

5. Верным утверждением в отношении порядка исчисления базы по обложения страховыми взносами в государственные социальные внебюджетные фонды работодателями является следующее:

1) база обложения взносами исчисляется суммарно по всем работникам по каждому отчетному периоду;

2) база обложения исчисляется по истечении каждого месяца суммарно по всем работникам с начала налогового периода нарастающим итогом;

3) база обложения исчисляется по истечении каждого месяца по каждому работнику с начала налогового периода нарастающим итогом;

4) база обложения исчисляется по каждому работнику по каждому отчетному периоду.

6. Объект обложения лиц, производящих выплаты в пользу физических лиц страховыми взносами в государственные социальные внебюджетные фонды это:

1) фонд оплаты труда, начисленный по всем основаниям, включая выплаты индивидуальным предпринимателям;

2) фонд заработной платы работников;

3) выплаты в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам.

7. При исчислении страховых платежей в государственные социальные внебюджетные фонды датой получения дохода физическим лицом считается:

1) дата фактической выплаты дохода;

2) дата начисления дохода;

3) дата выплаты доходов, установленная трудовым договором;

4) дата, определенная и закреплённая в учётной политике организации;

5) дата получения средств в банке для выплаты заработной платы.

8. Начисление страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды осуществляется:

- 1) по установленным социальным направлениям;
- 2) персонифицированно;
- 3) персонифицированно по установленным социальным направлениям;
- 4) по общей ставке.

9. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды работодателем начисляются на:

- 1) доходы, начисленные в пользу работников;
- 2) доходы, начисленные в пользу работников после удержания налога на доходы физических лиц;
- 3) доходы, подлежащие выплате работникам с учётом всех удержаний;
- 4) фактически выплаченные работникам доходы;
- 5) Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.

10. С облагаемых доходов работников в порядке, установленном для работодателей:

- 1) с собственных доходов, уменьшенных на учитываемые расходы в порядке, установленном для предпринимателей;
- 2) в качестве работодателя при использовании наёмных работников — с облагаемых доходов работников, и с собственных доходов, уменьшенных на учитываемые расходы;
- 3) в зависимости от размера полученного дохода.

Банк тестовых заданий по теме 6 «Учёт доходов и прибыли для целей налогообложения»

1. Представительские расходы для целей налогообложения при выручке 20 000 000 рублей и затратах на оплату труда 2000000 рублей составят:

- 1) не ограничены;
- 2) 800000 рублей;

3) 120000 рублей;

4) 80000 рублей.

2. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

1) 20 амортизационных групп;

2) 5 амортизационных групп;

3) 15 амортизационных групп;

4) 10 амортизационных групп.

3. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

1) только на дату признания пени должником;

2) на дату получения средств на счета в банках или кассу предприятия;

3) на дату признания пени должником или судом.

4. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

1) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;

2) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;

3) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

5. Доходы от реализации – это (допускаются несколько вариантов ответов):

1) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

2) стоимость от долевого участия в других фирмах;

3) стоимость реализованных основных средств;

4) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

5) выручка от реализации.

6. Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной Правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организация включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это?

- 1) да;
- 2) нет.

7. Расходы на ремонт основных средств принимаются для целей налогообложения прибыли:

- 1) в полном объеме;
- 2) пропорционально суммам начисленной амортизации по данному основному средству в общей сумме начисленной амортизации за налоговый период;
- 3) в части не превышающей сметной стоимости ремонта;
- 4) в части не превышающей среднюю остаточную стоимость основных средств, числящихся на балансе по данной амортизационной группе.

8. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;
- 3) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- 4) российские банки и другие кредитные организации.

9. Организация имеет право признавать убыток по итогам налогового периода в расходах налоговых периодов в течение:

- 1) 3 лет;
- 2) 5 лет;
- 3) 10 лет;
- 4) определяется налоговыми органами в каждом индивидуальном случае.

10. При исчислении базы по налогу на прибыль в составе доходов организации учитываются доходы от:

- 1) игорного бизнеса;
- 2) деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход;
- 3) ликвидации основных средств.

Обучающийся должен выполнить тесты по 1–2, 3–4, 5 и 6 темам не позднее начала каждой из 4 контрольных недель в соответствии с графиком учебного процесса группы. Оценка

формируется в автоматическом режиме после завершения попытки прохождения теста обучающимся.

Количество баллов	0–64	65–100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

На портале КузГТУ в разделе «Текущий контроль» по результатам каждой контрольной недели преподаватель выставляет оценку успеваемости обучающегося, формируя ее в следующем порядке:

1) определяется средняя арифметическая из оценок рефератов и теста за период оценивания с округлением до ближайшего целого числа, кратного 5;

2) если полученная обучающимся оценка теста и/или хотя бы одного из рефератов, теста и отчета по ПР за период оценивания соответствует шкале «Не зачтено», преподаватель делает дополнительную отметку в электронной ведомости «Есть долг».

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является зачет. Инструментом измерения сформированности компетенций является портфолио обучающегося в системе электронного обучения КузГТУ, формируемое из выполненных и защищенных рефератов, тестов, размещенных отчетов по ПР, и проводимое по его компонентам собеседование.

Примерный перечень вопросов для собеседования к зачету

1. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей.

2. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.

3. Классификация налогооблагаемых показателей.

4. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета, используемым для их отражения в учете.

5. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
6. Принципы бухгалтерского и налогового учетов.
7. Методы бухгалтерского и налогового учета.
8. Элементы налогов, являющиеся основой для построения налоговых формул.
9. Синтетический и аналитический учет НДС и отражение в регистрах учета.
10. Учет доходов от реализации для целей налогообложения.
11. Учет расходов от реализации в целях налогообложения.
12. Учет внереализационных доходов.
13. Учет внереализационных расходов.
14. Оценка имущества в целях налогообложения.
15. Расчет налогооблагаемого дохода физического лица по данным регистров бухгалтерского учета.
16. Порядок формирования показателей и для расчета страховых взносов по различным категориям плательщиков.
17. Персонифицированный учет налогооблагаемых доходов.
18. Отражение в бухгалтерском учете составляющих налогооблагаемой прибыли.
19. Отражение в учете налогооблагаемого имущества.
20. Формирование учетного регистра по учету налогооблагаемого имущества.

Критерии оценивания:

- зачет ставится – обучающийся ориентируется в представленном материале, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с практическими ситуациями, вопросами и другими видами применения знаний;
- зачет не ставится, если обучающийся не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Основная литература

1. Тюленева, Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», образовательная программа «Управленческий и финансовый учет» / Т. А. Тюленева ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа. – Кемерово, 2015. – 155 с. 1 электрон. опт. диск (CD-ROM) – Доступна электронная версия:

<http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91306&type=utchposob:common>

2. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. – Москва : КноРус, 2012. – 488 с.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 487 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114426. – Загл. с экрана. (04.07.2019)

Дополнительная литература

4. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – Москва : Финансы и статистика, 2000. – 720 с.

5. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронное учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. А. Тюленева ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа. – Кемерово, 2015. – 305 с. 1 электрон. опт. диск (CD-ROM) – Доступна электронная версия:

<http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91256&type=utchposob:common>

6. Сибиряткина, И. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]. – Воронеж : Воронежская государственная лесотехническая академия, 2011. – 44 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=143132. – Загл. с экрана. (02.07.2019)

Приложение

Образец оформления титульного листа реферата

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

РЕФЕРАТ

по дисциплине «Формирование
и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»
на тему: «Учет НДФЛ при натуральной оплате труда»

Выполнил
обучающийся группы ЭУб-181
Иванов И. И.

Проверил
доцент
Тюленева Т. А.

Кемерово 2019