

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

СОГЛАСОВАНО
Директор института
магистратуры


И.В. Яроленко
« 25 » мая 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор института


Ю.А. Дорошенко
2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины (модуля)

Организация налогового учета

направление подготовки:

38.04.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов

Квалификация

магистр

Форма обучения

очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Белгород 2021

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратуры по направлению подготовки 38.04.01. Экономика, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2021 году.

Составитель: _канд. экон. наук, доц. Ковалев (Т.Н. Ковалева)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

« 12 » мая _____ 2021 г., протокол № 12 _____

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доц. Арская (Е. В. Арская)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доц. Арская (Е. В. Арская)

« 12 » мая _____ 2021 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 18 » мая _____ 2021 г., протокол № 9 _____

Председатель канд. экон. наук, доц. Журавлева (Л.И. Журавлева)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты	ПК-1.1. Собирает и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского и налогового учета	В результате освоения дисциплины обучающийся знает способы сбора и обобщения данных налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета; умеет накапливать и систематизировать информацию экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета; владеет способами ведения налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета.
	ПК 2 Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК 2.4. Организует и контролирует представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	В результате освоения дисциплины обучающийся знает состав документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок; умеет организовывать и контролировать представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок; владеет навыками организации и контроля представления документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов.
	ПК 5. Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК 5.1. Организует постановку бухгалтерского и налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	В результате освоения дисциплины обучающийся знает способы постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы); умеет организовать постановку налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в

			экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы); владеет способами постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы).
		ПК-5.2. Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	В результате освоения дисциплины обучающийся знает способы взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок; умеет организовать взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок; владеет навыками координации работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок.
		ПК-5.3. Организует процесс хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке	В результате освоения дисциплины обучающийся знает процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов; умеет организовать процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов; владеет навыками организации процесса хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1.	Финансовый учет (продвинутый уровень)
2.	Документационное обеспечение в управлении (продвинутый уровень)
3.	Организация налогового учета
4.	Организация управленческого учета проектной деятельности
5.	Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)
6.	Анализ финансовой и налоговой отчетности
7.	Бизнес-аналитика
8.	Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных учреждениях
9.	Внутренний контроль и аудит
10.	Организация и учет внешнеэкономической деятельности
11.	Современные методы исследований в экономическом анализе
12.	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения
13.	Прогнозирование и методы анализа банкротства
14.	Бухгалтерский учет и отчетность в организациях бюджетной сферы
15.	Учет и налогообложение в бюджетных организациях

Компетенция ПК-2. Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1.	Финансовый учет (продвинутый уровень)
2.	Отчетность организаций
3.	Организация налогового учета
4.	Организация управленческого учета проектной деятельности
5.	Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных учреждениях
6.	Внутренний контроль и аудит
7.	Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных учреждениях
8.	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

Компетенция ПК 5. Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1.	Финансовый учет (продвинутый уровень)
2.	Документационное обеспечение в управлении (продвинутый уровень)
3.	Отчетность организаций
4.	Организация налогового учета
5.	Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных учреждениях
6.	Внутренний контроль и аудит
7.	Организация и учет внешнеэкономической деятельности
8.	Бухгалтерский учет и отчетность в организациях бюджетной сферы
9.	Учет и налогообложение в бюджетных организациях

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки: 4 зачетных единицы

Форма промежуточной аттестации дифференцированный зачет

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 1
Общая трудоемкость дисциплины, час	144	144
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	71	71
лекции	34	34
лабораторные	–	–
практические	34	34
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	3	3
Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:	73	73
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	55	55
Экзамен	–	–

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 1 Семестр 1

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
Раздел 1. Концепция налогового учета в РФ					
1.	<u>Сущность, цели и содержание налогового учета в современных условиях.</u> Нормативное регулирование налогового учета. Основопологающие принципы налогового учета. Проблемы ведения налогового учета. Организация налогового учета в обособленных подразделениях.	4	4	–	6
2.	<u>Совершенствование организации налогового учета в современных условиях.</u> Требования к ведению налогового учета. Модели организации налогового учета. Ответственность за ведение учета. Понятие и состав учетной политики для целей налогообложения. Методологические и организационно-технические аспекты учетной политики. Обоснование учетной политики и методы принятия решений в налоговом учете. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения и ее влияние на финансовые результаты деятельности и показатели налоговой отчетности.	6	6	–	9
3.	<u>Документальное оформление и документооборот налогового учета.</u> Система налогов и сборов. Организация первичного учета для целей налогообложения. Регистры налогового учета. Налоговая отчетность: порядок формирования показателей налоговых деклараций, порядок предоставления в контролирующие органы. Порядок взаимодействия сотрудников при проведении налоговых и иных проверок. Организация хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке	4	4	–	6
ИТОГО		14	14	–	21
Раздел 2. Планирование, организация и контроль налогового учета					
4.	<u>Налоговое планирование.</u> Цели налогового планирования, Стратегическое и текущее налоговое планирование. Этапы налогового планирования. Анализ налоговых проблем и постановка задачи для	4	4	–	9

	разработки налоговой схемы. Выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования. Разработка налоговой схемы				
5.	Налоговый учет внеоборотных активов организаций и направления его совершенствования. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества. Методы амортизации для целей налогообложения. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств..	4	4	–	9
6.	<u>Налоговый учет расходов.</u> Состав, обоснование и нормирование расходов в налоговом учете. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию. Оценка незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Определение расходов по торговым операциям. Ведение налогового учета расходов на освоение природных ресурсов. Ведение налогового учета доходов и расходов в виде процентов кредитам, займам, обращению ценных бумаг.	4	4	–	9
7.	<u>Налоговый учет доходов и финансовых результатов.</u> Определение налоговых доходов. Классификация доходов для целей налогообложения. Признание доходов в налоговом учете. Налоговый учет финансовых результатов.	4	4	–	9
8.	<u>Организация и проведение налогового контроля.</u> Формы и методы налогового контроля. Организация внутреннего контроля налогового учета. Порядок организации и проведения выездных и камеральных налоговых проверок. Порядок представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок.	4	4	–	8
ИТОГО		20	20	–	44
ВСЕГО		34	34	–	55

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
семестр № 1				
1	Раздел. 1 Концепция налогового учета в РФ	Сущность, цели и содержание налогового учета в современных условиях	4	5
2		Совершенствование организации налогового учета в современных условиях.	4	7
3		Документальное оформление и документооборот в налоговом учете	6	5
ИТОГО			14	17
4	Раздел 2. Планирование,	Налоговое планирование.	4	5

	организация и контроль в налоговом учете			
5		Налоговый учет внеоборотных активов организаций и направления его совершенствования	4	6
6		Налоговый учет расходов.	4	6
7		Налоговый учет доходов и финансовых результатов. .	4	6
8		Организация и проведение налогового контроля.	4	5
ИТОГО:			20	28
ВСЕГО			34	45

4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом

4.4. Содержание курсовой работы

Не предусмотрена учебным планом

4.5. Содержание расчетно-графического задания

На выполнение расчетно-графического задания предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

Цель выполнения расчетно-графического задания студентов очной формы обучения – закрепление полученных теоретических знаний, применение их на практике. Защита расчетно-графического задания является средством текущего контроля.

Расчетно-графическое задание состоит из решения задач. На основании условных данных студенты составляют журнал хозяйственных операций и приводят необходимые расчеты, а затем, исчислив налогооблагаемые базы по рассматриваемым налогам, заполняют налоговые декларации по действующим формам.

Темы расчетно-графического задания:

1. Налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Аналитические регистры налогового учета: порядок составления.
3. Налоговая отчетность, порядок формирования, подходы к расчету показателей.

Расчетно-графическое задание выполняется на листах формата А4, объем 10-15 страниц. Структура расчетно-графического задания:

- Титульный лист;
- Содержание;
- Условие задачи;
- Решение задачи, в том числе журнал хозяйственных операций и расчеты;
- Приложения (заполненные налоговые декларации);
- Список использованных источников.

Расчетно-графическое задание должно быть выполнено и защищено до экзамена.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

Компетенция ПК.1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-1.1. Собирает и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского и налогового учета	Дифференцированный зачет, защита РГЗ, устный опрос

Компетенция ПК 2. Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК 2.4. Организует и контролирует представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Дифференцированный зачет, защита РГЗ, устный опрос

Компетенция ПК 5. Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК 5.1. Организует постановку бухгалтерского и налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Дифференцированный зачет, защита РГЗ, устный опрос
ПК-5.2. Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных	Дифференцированный зачет, защита РГЗ, устный опрос

проверок	
ПК-5.3. Организует процесс хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке	Дифференцированный зачет, защита РГЗ, устный опрос

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для зачета

Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
Раздел. 1 Концепция налогового учета в РФ	1. Нормативное регулирование налогового учета.
	2. Основопологающие принципы налогового учета.
	3. Проблемы ведения налогового учета.
	4. Требования к ведению налогового учета.
	5. Модели организации налогового учета.
	6. Организация налогового учета и ответственность за ведение учета.
	7. Понятие и состав учетной политики для целей налогообложения.
	8. Методологические и организационно-технические аспекты учетной политики
	9. Обоснование учетной политики и методы принятия решений в налоговом учете.
	10. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.
	11. Влияние учетной политики на финансовые результаты деятельности и показатели налоговой отчетности.
	12. Система налогов и сборов в России.
	13. Организация первичного учета для целей налогообложения.
	14. Налоговая отчетность организаций.
	15. Порядок формирования показателей налоговых деклараций
	16. Порядок предоставления в контролирующие органы и при проведении налоговых и иных проверок.
	17. Цели налогового планирования.
	18. Стратегическое и текущее налоговое планирование.
	19. Этапы налогового планирования.
	20. Анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы.
	21. Выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования.
Раздел 2. Планирование, организация и контроль в налоговом учете	22. Разработка налоговой схемы
	23. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.
	24. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
	25. Методы амортизации для целей налогообложения.
	26. Состав, обоснование и нормирование расходов в налоговом учете.

	27. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
	28. Оценка незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных в налоговом учете.
	29. Определение расходов по торговым операциям в налоговом учете.
	30. Ведение налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
	31. Ведение налогового учета доходов и расходов в виде процентов по кредитам и займам.
	32. Определение суммы доходов в налоговом учете. Классификация доходов для целей налогообложения. Признание доходов в налоговом учете.
	33. Налоговый учет финансовых результатов.
	34. Классификация доходов для целей налогообложения.
	35. Признание доходов в налоговом учете.
	36. Налоговый учет финансовых результатов
	37. Формы и методы налогового контроля.
	38. Порядок организации и проведения выездных и камеральных налоговых проверок.
	39. Представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок.
	40. Характеристика общей системы налогообложения
	41. Характеристика упрощенной системы налогообложения
	42. Организация внутреннего контроля налогового учета
	43. Виды, цели и задачи налоговых проверок
	44. Порядок предоставления документов при проведении налоговых и иных проверок
	45. Особенности налогового учета у участников консолидированной группы налогоплательщиков

**5.2.2. Перечень контрольных материалов
для защиты курсового проекта/ курсовой работы**
Не предусмотрено учебным планом

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

Задача 1.

Задание: на основании данных табл. 1 рассчитайте сумму НДС к платежу в бюджет, заполните регистры бухгалтерского учета (журнал хозяйственных операций), книгу покупок и книгу продаж.

Рассчитайте показатели: НДС, начисленный за период; сумма НДС к возмещению, НДС к платежу в бюджет.

Журнал хозяйственных операций по учету НДС ООО «Венго» за I квартал 20XX г., тыс. руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Документ	Дата
1.	Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции по договору № 00001	129,8	выписка банка, счет-фактура №1	09.01
	НДС	?		
2.	Отгружена продукция по договору № 00002 (с НДС)	194,7	счет-фактура № 2,	13.01
	НДС	?	запись в книге продаж	
3.	Поступил платеж от покупателя по договору № 00002	194,7	выписка банка	13.01
4.	Отгружена продукция по договорам № 00003–00004 в счет предстоящей оплаты	649,0	счет-фактура № 3,	18.01
	НДС	?	запись в книге продаж	
5.	Согласно договору уплачен аванс поставщику сырья. Поставка запланирована на II квартал 201X г.	324,5	счет-фактура № 110, запись в книге покупок	01.02
6.	Поступил от ПАО «Машиностроительный завод» и принят к учету в составе основных средств деревообрабатывающий станок ДОС-0512 (не требует монтажа), с НДС	295,0	счет-фактура № 339, запись в книге покупок	07.02
	НДС	?		
7.	Перечислено ЗАО «Машиностроительный завод» по счету №339 (станок ДОС-0512)	295,0	платежное поручение	22.02
8.	Восстановлен НДС по списанным материальным ценностям	1,10	справка-расчет	22.02
9.	Отгружена продукция по договору № 00005 (с НДС)	214,17	счет-фактура № 4,	27.02
	НДС	?	запись в книге продаж	
10.	Поступил платеж от покупателя по договору № 00005	214,17	выписка банка	07.03
11.	Отгружена продукция по договору № 00006 (с НДС)	59,0	счет-фактура № 5,	18.03
	НДС	?	запись в книге продаж	
12.	Поступил платеж от покупателя по договору № 00006	59,0	выписка банка	19.03
13.	Отгружена продукция по договору № 00007 (с НДС)	177,0	счет-фактура № 6,	23.01
	НДС	?	запись в книге продаж	
14.	Поступил платеж от покупателя по договору № 00007	88,5	выписка банка	23.03
15.	Поступил платеж от покупателя по договору № 00007	88,5	выписка банка	29.03

Задача 2.

1. Рассчитайте налоговую нагрузку организаций, используя формулу, рекомендованную ФНС:

$$\text{НН} = \text{Сумма уплаченных налогов} / (\text{Выручка} + \text{Прочие доходы}) * 100$$

Где НН – налоговая нагрузка, %

Сумма уплаченных налогов не включает НДС и страховые взносы.

Показатель	ООО «Строитель»	ООО «Строймонтаж»	ООО «Лидер»
Выручка с НДС (макс. ставка), тыс. руб.	160000	145000	125000
НДС, тыс. руб.	?	?	?
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	45000	35000	33000
Страховые взносы, тыс. руб.	?	?	?
Материальные затраты, тыс. руб.	70500	66000	57700
НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам	15000	12800	12100
Прочие расходы, принимаемые для целей налогообложения, тыс. руб.	2200	1570	1210
Среднегодовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению	150000	120400	31000
Ставка налога на имущество (максимальная)	?	?	?
Налог на имущество, тыс. руб.	?	?	?
Кадастровая стоимость земельного участка	10000	3000	11000
Ставка земельного налога, %	1,5	1,5	0,3
Транспортный налог, тыс. руб.	55	40	17
Налог на прибыль, тыс. руб.	?	?	?

2. Как изменится налоговая нагрузка организаций при переходе на упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «Доходы»?

3. Как изменится налоговая нагрузка организаций при переходе на упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «Доходы – расходы»?

Задача 3

Задание 1. Спрогнозируйте налоговые платежи ООО «Омега+». Организация работает на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Планируемая выручка и расходы компании за 2021 по кварталам и нарастающим итогом с начала года указана в таблице. Планируемые условия применения УСН по численности персонала, стоимости основных средств, доли участия других организаций в УК, видам деятельности в 2021 г. соответствуют требованиям НЗ.

Период	Выручка, млн. руб.	Расходы, млн. руб.	Прибыль, млн. руб.	Налог, тыс. руб.	Выручка нарастающим итогом	
1 кв.	45	36			1 кв.	
2 кв.	45	36			6 мес.	
3 кв.	45	38,5			9 мес.	
4 кв.	45	40			год	

Задание 2.

Спрогнозируйте налоговые платежи ООО «Технолог» в 2021 году. Организация работает на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». При этом, во втором полугодии предполагается ввод нового оборудования с привлечением дополнительного персонала.

Период	Выручка, млн. руб.	Расходы, млн. руб.	Прибыль, млн. руб.	Налог, тыс. руб.	Выручка нарастающим итогом	Численность персонала		«Входящий НДС» млн. руб.	
						Вариант 1	Вариант 2	Вариант 1	Вариант 2
1 кв.	30	25			1 кв.	80	80	1,5	1,5
2 кв.	40	35,5			6 мес.	80	80	1,7	1,7
3 кв.	70	60			9 мес.	150	125	3	3
4 кв.	70	60			год	150	125	3	3

Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества – в первом и втором кварталах – 9 млн. руб., в третьем и четвертом кварталах – 15 млн. руб.

Задача 4

Задание: заполните таблицу, рассчитайте налог на прибыль с участника консолидированной группы. По условию задачи участники консолидированной группы объединились в начале рассматриваемого периода. Согласно договору КГН для расчета доли прибыли каждого участника используется трудовой показатель – расходы на оплату труда.

Показатель	ПАО Альфа	ПАО Бета	ПАО Гамма	ПАО Дельта
Выручка, млрд. руб.	33	24	24	21
НДС, млрд. руб.	22,8	4,8	4,8	4,2

Расходы, млрд. руб.	31	20	17	17,1
в т.ч., принимаемые для целей налогообложения прибыли, млрд. руб.	28,4	19	14,5	14,7
в т.ч., расходы на оплату труда, млрд. руб.	14,8	9	7	6
Финансовый результат				
Совокупный финансовый результат				
Налог на прибыль				
Остаточная стоимость амортизируемого имущества участников, млрд. руб.	125	121	90	50
Прибыль участника консолидированной группы				
Налог на прибыль с участника консолидированной группы				

Задача 5.

1. Оцените налоговые риски налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «доходы – расходы» с позиции ФНС.

2. Каким образом может быть получена информация, представленная в таблице? Приведите перечень регистров БУ, НУ или общедоступные источники информации по каждому показателю.

Показатели	Отчетный год	Отчетный год-1	Отчетный год-2
Выручка, тыс. руб.	29500	27000	20500
Среднегодовая численность персонала, чел.	94	97	98
Фонд оплаты труда с начислениями, тыс. руб.	13020	12140	11823
Расходы, принимаемые для целей налогообложения, тыс. руб.	26100	26120	20040
Ставка налога, %	15	15	15
Налог, тыс. руб.	?	?	?
<i>Безопасные показатели налоговой нагрузки и рентабельности:</i>			
Рентабельность продаж, %	6,1	5,1	5,8
Налоговая нагрузка, %	10,1	10,2	10,2
Средняя заработная плата, руб.	27326,9	26181,3	24000,0

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

Критериями оценивания достижений показателей являются:

При промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета, используется следующая шкала оценивания: 2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по практике	Критерий оценивания
ПК-1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты ПК 1.1 Собирает и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского и налогового учета	
Знания	способы сбора и обобщения данных налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета
Умения	накапливать и систематизировать информацию экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета
Владения	ведение налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета
Компетенция ПК-2 Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) ПК 2.4. Организует и контролирует представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	
Знания	состав документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок
Умения	организовывать и контролировать представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок
Владения	навыки организации и контроля представления документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов
Компетенция ПК-5 Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) ПК 5.1. Организует постановку бухгалтерского и налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) ПК-5.2. Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок ПК-5.3. Организует процесс хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке	
Знания	способы постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая

	выделенные на отдельные балансы)
	способы взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок
	процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов
Умения	организовать постановку налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)
	организовать взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок
	организовать процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов
Владения	владеет способами постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)
	навыки координации работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок
	навыки организации процесса хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов

Оценка преподавателем выставляется с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания _____.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты				
ПК 1.1 Собирает и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского и налогового учета				
способы сбора и обобщения данных налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Не ориентируется в способах сбора и обобщения данных налогового учета	С трудом и наводящими вопросами ориентируется в способах сбора и обобщения данных налогового учета	Знает способы сбора и обобщения данных налогового учета, но допускает ошибки	Подробно знает способы сбора и обобщения данных налогового учета, в том числе, в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения
Компетенция ПК-2 Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)				
ПК 2.4. Организует и контролирует представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок				
состав документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении	Не разбирается в документах бухгалтерского учета, необходимых при	Ошибается в подборе документов бухгалтерского учета,	Ориентируется в подборе документов бухгалтерского учета,	Уверенно ориентируется в подборе документов бухгалтерского

налоговых и иных проверок	проведении налоговых и иных проверок	необходимых при проведении налоговых и иных проверок, но знает их состав	необходимых при проведении налоговых знает их состав, но допускает некоторые ошибки	учета, необходимых при проведении налоговых знает их состав
<p>Компетенция ПК-5 Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК 5.1. Организует постановку бухгалтерского и налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК-5.2. Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>ПК-5.3. Организует процесс хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке</p>				
способы постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, в том числе, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Не знает способы постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте	Знает способы постановки налогового учета, но затрудняется воспроизвести связь между организационной формой экономического субъекта и выбором постановки налогового учета	С ошибками и наводящими вопросами демонстрирует знания о способах постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, в том числе, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Уверенно характеризует способы постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, в том числе, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)
способы взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок	Не разбирается в способах взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок	Понимает способы взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок, но допускает существенные ошибки	Разбирается в способах и порядке взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок, но допускает неточности	Уверенно приводит способы и порядок взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок
порядок хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов	Не разбирается в порядке хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов	Ориентируется в порядке хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов, но допускает ошибки	Разбирается в порядке хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов	Разбирается в порядке хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов, приводит достоинства и недостатки

				существующего порядка
--	--	--	--	-----------------------

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения_____.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
<p>ПК-1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты</p> <p>ПК 1.1 Собирает и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского и налогового учета</p>				
накапливать и систематизировать информацию экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Не может систематизировать информацию экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Заполняет основные налоговые регистры, допуская ошибки, затрудняется в вопросах организации налогового учета	Может систематизировать информацию экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета, но допускает ошибки	Может систематизировать информацию экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета, не допускает ошибки
<p>Компетенция ПК-2 Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК 2.4. Организует и контролирует представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p>				
организовывать и контролировать представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок	Не умеет организовывать и контролировать представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок	Может привести документы, необходимые при проведении налоговых и иных проверок, но затрудняется организовать их представление	С ошибками может организовывать представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок	Может организовывать и контролировать представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок
<p>Компетенция ПК-5 Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК 5.1. Организует постановку бухгалтерского и налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК-5.2. Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>ПК-5.3. Организует процесс хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке</p>				
организовать постановку налогового учета в соответствии с утвержденной	Не может организовать постановку налогового учета в соответствии с	Характеризует постановку налогового учета в соответствии с утвержденной	Умеет организовать постановку налогового учета в соответствии с	Умеет организовать постановку налогового учета в соответствии с

организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	организационно й формой в экономическом субъекте, но не может организовать налоговый учет в обособленных подразделениях	утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы), но допускает ошибки	утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющим обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы), не допускает ошибки
организовать взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок и процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов	Не может организовать взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок и процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов	Характеризует порядок взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок , но затрудняется организовать процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов	Характеризует процесс хранения документов, послуживших основанием для уплаты налогов, но затрудняется организовать взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок	Умеет организовать взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок и процесс хранения документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки .

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-1. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий, рассчитывать аналитические показатели, используя программные продукты ПК 1.1 Собирает и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского и налогового учета				
ведение налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Не владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	Неуверенно, с ошибками владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета), но допускает ошибки	Уверенно владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)
Компетенция ПК-2 Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской				

<p>(финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК 2.4. Организует и контролирует представление документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p>				
<p>организации и контроля представления документов, послуживших основанием для исчисления и уплаты налогов</p>	<p>Не владеет методикой исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, навыков представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и в установленные сроки составления соответствующей отчетности</p>	<p>Неуверенно, с ошибками владеет навыками исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и в установленные сроки составления соответствующей отчетности</p>	<p>Владеет навыками исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и в установленные сроки составления соответствующей отчетности, но допускает ошибки</p>	<p>Уверенно владеет навыками исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и в установленные сроки составления соответствующей отчетности</p>
<p>Компетенция ПК-5 Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК 5.1. Организует постановку бухгалтерского и налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой в экономическом субъекте, имеющем обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> <p>ПК-5.2. Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>ПК-5.3. Организует процесс хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке</p>				
<p>постановка налогового учета в экономическом субъекте</p>	<p>Не владеет методикой постановки налогового учета в экономическом субъекте</p>	<p>Неуверенно, с ошибками владеет методикой постановки налогового учета в экономическом субъекте</p>	<p>В целом, владеет методикой постановки налогового учета в экономическом субъекте, затрудняется в постановке налогового учета в организации, имеющей структурные подразделения</p>	<p>Уверенно владеет методикой постановки налогового учета в экономическом субъекте, в том числе, имеющем обособленные структурные подразделения</p>
<p>координация работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных</p>	<p>Не может координировать работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок</p>	<p>Владеет постановкой задач перед работниками бухгалтерской службы, но затрудняется координировать их в процессе проведения</p>	<p>Владеет постановкой задач перед работниками бухгалтерской службы, не затрудняется координировать их в процессе</p>	<p>Может координировать работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок</p>

проверок		налоговых и иных проверок	проведения налоговых и иных проверок, но допускает ошибки	
----------	--	---------------------------	---	--

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
2.	Методический кабинет	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3.	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	Договор № 207/12 от 01.01.2012
2.	Бухгалтерская справочная система «Система Главбух»	Договор №ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.
3.	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
4.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
5.	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) KasperskyEndpointSecurity от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
6.	GoogleChrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
7.	MozillaFirefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Бухгалтерский учет: учебное пособие для студентов всех форм обучения направлений 38.03.01 - Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 38.04.01 - Экономика профиля «Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов». Ч.9. Учет расчетов с бюджетом / И. А. Слабинская [и др.]. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2018. - 189 с.
2. Бухгалтерский учет: учебное пособие для студентов всех форм обучения направлений 38.03.01 - Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 38.04.01 - Экономика профиля «Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов». Ч.9. Учет расчетов с бюджетом / И. А. Слабинская [и др.]. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2018. - 189 с. <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018112011360424900000651940>
3. Милосердова А. Н. Методология бухгалтерского и налогового учета в организациях с обособленными подразделениями: учебное пособие / А. Н. Милосердова, Е. Ю. Пухова, Н. А. Софьин. — Нижний Новгород : ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2021. — 248 с. — Текст : электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/191510>— Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Организация налогового учета: методические указания к выполнению расчетно-графического задания для студентов заочной формы обучения направления 38.04.01 – Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов / сост. Т. Н. Ковалева. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2021. – 22 с. <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2022021611395442300000654720>