

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

УТВЕРЖДАЮ  
Директор института  
  
Ю.А. Дорошенко  
« 25 » мая 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**дисциплины (модуля)**

Налоговый учет и налоговые расчеты в бухгалтерском деле

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация

бакалавр

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 – бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01. Экономика от 12 августа 2020 г. № 954
- 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 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-5. Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование (организационно-управленческий)	ПК-5.1. Организует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	В результате освоения дисциплины обучающийся <b>знает</b> порядок организации и ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций; <b>умеет</b> организовывать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); <b>владеет</b> методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).
		ПК-5.2. Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет соответствующую отчетность	В результате освоения дисциплины обучающийся <b>знает</b> порядок исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, состав отчетности по страховым взносам; <b>умеет</b> организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды,

		<p>ПК-5.3. Обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p>	<p>составлять соответствующую отчетность;  <b>владеет</b> методикой исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления отчетности  В результате освоения дисциплины обучающийся <b>знает</b> порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки  <b>умеет</b> предоставлять налоговые расчеты и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки  <b>владеет</b> навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p>
		<p>ПК-5.4. Организует и контролирует налоговое планирование и налоговую политику в экономическом субъекте</p>	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся <b>знает</b> принципы налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте  <b>умеет</b> осуществлять налоговое планирование и формировать налоговую политику в экономическом субъекте  <b>владеет</b> методами налогового планирования, формирования налоговой политики в экономическом субъекте</p>

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Компетенция ПК-5. Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1.	Налоги и налогообложение
2.	Информационные системы в бухгалтерском учете
3.	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
4.	Налоговый учет и налоговые расчеты в бухгалтерском деле
5.	Бухгалтерское дело

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки: 5 зачетных единиц.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	180
<b>Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:</b>	76	76
лекции	36	36
лабораторные	–	–
практические	27	27
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	6	6
<b>Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:</b>	111	111
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	57	57
Экзамен	36	36

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Наименование тем, их содержание и объем Курс 4 Семестр 8

№ 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
<b>I. Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета</b>					
1	<u>Законодательство РФ о налогах и сборах.</u> Общие правила взимания налогов. Организация налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета.	2	1	–	4
2	<u>Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.</u> Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов. Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	2	1	–	4
3	<u>Организация и ведение налогового учета.</u> Организация и ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	2	2	–	5
4	<u>Налоговые декларации: порядок предоставления.</u> Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	2	2	–	5
<b>ИТОГО</b>		<b>8</b>	<b>6</b>	<b>–</b>	<b>18</b>
<b>II. Налоговые расчеты и учет по основным налогам в общей системе налогообложения</b>					
5	<u>Налог на добавленную стоимость.</u> Понятие добавленной стоимости. Сущность налога на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения НДС. Принципиальная схема учета НДС. Исходящий НДС от продаж: момент возникновения, ставки налога. Вычеты входящего НДС. Восстановление входящего НДС. Особенности исчисления НДС при экспорте. Регистры налогового учета: счета-фактуры, книги покупок, продаж. Налоговая декларация по НДС.	4	4	–	7
6	<u>Налог на прибыль организаций.</u> Общий порядок уплаты налога. Краткая характеристика главы 25 НК РФ: плательщики налога, объекты налогообложения. Доход: понятие и виды. Прямые и косвенные расходы. Налоговый учет по	4	4	–	7

	налогу на прибыль. Регистры налогового учета. Краткая характеристика ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Возникновение постоянных, налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Понятие, исчисление и учет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств. Условный расход по налогу на прибыль: варианты расчета. Текущий налог на прибыль. Заполнение декларации по налогу на прибыль.				
7	<u>Налог на доходы физических лиц.</u> Экономическое содержание, налоговый период, ставки налога, плательщики. Стандартные налоговые вычеты. Социальные и имущественные налоговые вычеты. Формы налоговой отчетности по НДФЛ.	4	2	–	4
8	<u>Расчеты по страховым взносам.</u> Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности	4	2	–	4
9	<u>Региональные и местные налоги и сборы.</u> Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Основные элементы налогообложения. Законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по региональным налогам. Налоговые декларации по региональным налогам. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Основные элементы налогообложения. Законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по местным налогам. Налоговые декларации по местным налогам.	4	1	–	5
ИТОГО		20	13	–	27
<b>III. Налоговые расчеты и учет при применении специальных налоговых режимов</b>					
10	<u>Налоговое планирование.</u> Организация налогового планирования (выбор режима налогообложения) и налоговой политики экономического субъекта.	2	2	–	3
11	<u>Упрощенная система налогообложения.</u> Краткая характеристика специальных налоговых режимов. Понятие упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Определение доходов и расходов при применении УСН. Варианты расчета единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.	2	2	–	3
12	<u>Единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Патентная система налогообложения.</u> Сущность ЕСХН. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕСХН. Расчет налоговой базы. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности патентной системы налогообложения	2	2	–	3
13	<u>Оптимизация налоговой нагрузки.</u> Расчет и оптимизация налоговой нагрузки при применении	2	2	–	3



	общей и упрощенной системы налогообложения.				
ИТОГО		8	8	–	12
ВСЕГО		36	27	–	57

#### 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 № 8				
I. Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета				
1		Законодательство РФ о налогах и сборах.	1	3
2		Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.	1	3
3		Организация и ведение налогового учета.	2	3
4		Налоговые декларации: порядок предоставления.	2	3
ИТОГО			6	12
II. Налоговые расчеты и учет по основным налогам в общей системе налогообложения				
5		Налог на добавленную стоимость.	4	5
6		Налог на прибыль организаций.	4	5
7		Налог на доходы физических лиц.	2	3
8		Расчеты по страховым взносам.	2	3
9		Региональные и местные налоги и сборы	1	3
ИТОГО			13	19
III. Налоговые расчеты и учет при применении специальных налоговых режимов				
10		Налоговое планирование.	2	3
11		Упрощенная система налогообложения.	2	3
12		Единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Патентная система налогообложения.	2	3
13		Оптимизация налоговой нагрузки.	2	3
ИТОГО			8	12
ВСЕГО:			27	43

#### 4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом

#### 4.4. Содержание курсового проекта/работы

Не предусмотрено учебным планом

#### **4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий**

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 и налоговые расчеты на примере упрощенной системы налогообложения с налоговой базой «доходы».
2. Налоговый учет и налоговые расчеты на примере упрощенной системы налогообложения с налоговой базой «доходы-расходы».

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;
- 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-5. Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
<b>ПК-5.1.</b> Организует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	Экзамен, защита РГЗ, устный опрос
<b>ПК-5.2.</b> Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет соответствующую отчетность	Экзамен, защита РГЗ, устный опрос
<b>ПК-5.3.</b> Обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	Экзамен, защита РГЗ, устный опрос
<b>ПК-5.4.</b> Организует и контролирует налоговое планирование и налоговую политику в экономическом субъекте	Экзамен, защита РГЗ, устный опрос

### 5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

#### 5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1	Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета	Общие правила взимания налогов.
		Организация налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета.
		Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов.
		Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
		Система налогов и сборов в РФ.
2	Налоговые расчеты и учет по основным налогам в общей системе налогообложения	Понятие добавленной стоимости. Сущность налога на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения НДС.
		Принципиальная схема учета НДС.
		Налоговая база и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям: порядок учета и возмещения
		Регистры налогового учета: счета-фактуры, книги покупок, продаж. Налоговая декларация по НДС.

		Особенности исчисления НДС при экспорте.
		Понятие акциза. Объекты обложения акцизами. Ставки акцизов. Плательщики акцизов.
		Маркировка подакцизных товаров. Особенности исчисления акцизных сборов.
		Отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления акцизов.
		Налоговые декларации по акцизам. Учет акцизов.
		Общий порядок уплаты налога на прибыль.
		Понятие, исчисление и учет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств.
		Налоговый учет по налогу на прибыль. Регистры налогового учета
		Понятие постоянных, налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
		Условный расход по налогу на прибыль: варианты расчета.
		Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль.
		Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль.
		НДФЛ. Экономическое содержание, налоговый период, ставки налога, плательщики. Отчетность по НДФЛ и страховым взносам.
		Транспортный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация.
		Налог на имущество организаций. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация.
		Земельный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация.
		Законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам.
		Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды. Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами
		Составление отчетности по начислению и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
		Порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки
3	Налоговые расчеты и учет при применении специальных налоговых режимов	Краткая характеристика специальных налоговых режимов.
		Понятие упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на УСН.
		Особенности налогообложения УСН с налогооблагаемой базой «доходы – расходы». Налоговая декларация при применении УСН.
		Сущность ЕСХН. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕСХН.
		Налоговая декларация при применении ЕСХН.
		Принципы и особенности патентной системы налогообложения.
		Методика расчета налоговой нагрузки.
		Организация налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте

**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**

**Задание 1**

Предприятие в отчетном периоде получило от продажи продукции выручку в размере 5664000 руб. (в т.ч. НДС) и от продажи, освобожденной от НДС продукции – 2900000 руб. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты за товары, облагаемые НДС по основной ставке — 1000000 руб. В течение отчетного периода предприятие приобрело:

- материальных ресурсов для производства продукции, облагаемой НДС 2832000 руб., в т.ч. НДС;

- материальных ресурсов для производства продукции, освобожденной от НДС 141600 руб., в т.ч. НДС;

- заключен договор на аренду оборудования на сумму 118000 руб., в т.ч. НДС в отчетном периоде. Его использовали в производстве продукции, как облагаемой НДС, так и освобожденной от данного налога.

Рассчитайте сумму НДС к платежу в бюджет, составьте корреспонденцию счетов.

**Задание 2**

Рассчитайте сумму налога на прибыль к платежу в бюджет и составьте бухгалтерские записи налогоплательщика.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отгружена продукция покупателю	1000000		
2. Налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателю (максимальная ставка)	?		
3. Получен платеж от покупателя продукции с НДС	?		
4. Начислен налог на имущество	60000		
5. Списана себестоимость проданной продукции	725000		
6. Списаны расходы на продажи	123000		
7. Финансовый результат от продажи продукции	?		
8. Финансовый результат от прочих операций	?		
7. Начислен налог на прибыль	?		

**Задание 3**

ООО «Бета» продает оборудование, не требующее монтажа. Первоначальная стоимость оборудования – 800000 руб. Сумма накопленных амортизационных отчислений – 600000 руб. Договорная цена продажи – 283200 тыс. руб., включая НДС. Для демонтажа оборудования и доставке его покупателю привлечен подрядчик, который предъявил счет за свои услуги – 23600 руб., включая НДС.

Определите финансовый результат от продажи оборудования. Какие регистры налогового учета должны быть составлены? Какими корреспонденциями счетов должны быть отражены суммы начисленного НДС и НДС к возмещению? Какую сумму НДС

налогоплательщик должен перечислить в бюджет?

#### Задание 4

На основании фрагмента расчетно-платежной ведомости начислить НДФЛ сотрудников коммерческой организации за февраль 202\_ г.

Фамилия, имя, отчество, должность, оклад	Заработная плата нарастающим итогом с начала года	Кол-во детей для которых положен налоговый вычет	НАЧИСЛЕНО				Всего начислено	НДФЛ
			оклад	премия	отпускные	пособия по временной нетрудоспособности		
Ящиков Н.Н., завскладом	50 000	–	35 000	15000	–	–	?	?
Борисов Н.М., охранник	25 000	3	20000	8000		–	?	?
Сергеев С.С., охранник	40 250	1	30000	9000	–	7000	?	?
Степанов А.Е. водитель	39 300	-	30000	7500	–	-	?	?
Тихонов А.М.	-	-	20000	10000	–	–	?	?
Яснев А.Н., грузчик	40 300	1	3000	900	40551,7	-	?	?

#### Задание 5

ООО «Сигма» осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции.

За налоговый период (1 квартал) выручка от реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 10%- 750 000 руб., необлагаемой 230 000 тыс. руб.

Приобретены материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 167 000 руб. с учетом НДС и комплектующие для не облагаемой НДС продукции на сумму 34 000 руб. с учетом НДС. Счета – фактуру оформлены в соответствии с установленными требованиями.

Получены счета за коммунальные услуги и аренду на сумму 156 000 руб., в том числе НДС.

Каков алгоритм раздельного учета по НДС? Произведите необходимые расчеты и составьте корреспонденцию счетов.

#### Задание 6

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За налоговый период 201\_ г. у организации имелись следующие доходы и расходы:

- 1) получена оплата за выполненные работы - 3 900 000 рублей;
- 2) получен аванс от покупателей - 250 000 рублей;
- 3) выполнены работы на сумму 160 000 рублей, оплата за которые не поступила;
- 4) начислена заработная плата в размере 900 000 рублей, зарплата полностью выплачена, НДФЛ и страховые взносы перечислены (совокупный тариф страховых

взносов - 30%);

5) приобретены и оплачены материалы на сумму 375 000 рублей (в том числе НДС).

1. Каков алгоритм исчисления налога при УСН в приведенной ситуации?
2. Как изменилась бы налоговая база и порядок исчисления налога при УСН, если бы организация применяла общую систему налогообложения?

### Задание 7

ООО «Кира» определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02. В организации финансовый результат (прибыль), выявленный по итогам отчетного периода по данным бухгалтерского учета составил 300 тыс. руб.

В отчетном периоде ООО «Кира» выявлены следующие разницы (табл. 1):

Таблица 1

Вид расхода	Сумма расхода, руб.		Сумма разницы, руб.	Вид разницы
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет		
Представительские расходы	40000	35000		
Амортизация основных средств	50000	250000		
Амортизация нематериальных активов	25000	20000		
Проценты по заемным средствам	8100	-		

Рассчитайте и отразите на счетах, сложившиеся разницы. Для упрощения решения задачи предположим, что на начало отчетного периода остатком по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» не было. Определите налоговую базу по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль по итогам отчетного периода.

### Задание 8

ООО «Кортеж» определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02. В организации финансовый результат (прибыль), выявленный по итогам отчетного периода по данным бухгалтерского учета составил 300 тыс. руб.

В отчетном периоде ООО «Кортеж» выявлены следующие разницы (табл. 1):

Таблица 1

Вид расхода	Сумма расхода, руб.		Сумма разницы, руб.	Вид разницы
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет		
Представительские расходы	2000	15000		
Амортизация основных средств	25000	33000		
Амортизация нематериальных активов	14000	11000		
Проценты по заемным средствам	150000	125000		

Рассчитайте и отразите на счетах, сложившиеся разницы. Для упрощения решения задачи предположим, что на начало отчетного периода остатком по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» не было. Определите налоговую базу по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль по итогам отчетного периода.

#### 5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

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

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
	<p>Компетенция ПК-5 Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p> <p>ПК-5.1 Организует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).</p> <p>ПК-5.2. Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет соответствующую отчетность.</p> <p>ПК-5.3. Обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p>ПК-5.4. Организует и контролирует налоговое планирование и налоговую политику в экономическом субъекте.</p>
Знания	<p>порядок организации и ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций</p> <p>порядок исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, состав отчетности по страховым взносам</p> <p>порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>принципы налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте</p>
Умения	<p>организовывать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)</p> <p>организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составлять соответствующую отчетность</p> <p>предоставлять налоговые расчеты и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>осуществлять налоговое планирование и формировать налоговую политику в экономическом субъекте</p>
Навыки	<p>методика ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)</p> <p>методика исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</p> <p>навыки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>методами налогового планирования, формирования налоговой политики в экономическом субъекте</p>



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
<p>Компетенция ПК-5 Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p> <p>ПК-5.1 Организует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).</p> <p>ПК-5.2. Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет соответствующую отчетность.</p> <p>ПК-5.3. Обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p>ПК-5.4. Организует и контролирует налоговое планирование и налоговую политику в экономическом субъекте.</p>				
<p>порядок организации и ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>Не ориентируется в организации и ведении налогового учета, налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>С трудом и навоящими вопросами ориентируется в организации ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>Знает порядок организации и ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, но допускает ошибки</p>	<p>Уверенно ориентируется в вопросах организации ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций</p>
<p>порядок исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, состав отчетности по страховым взносам</p>	<p>Не разбирается в правилах исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составе отчетности по страховым взносам, не знает терминов, определений, законодательной базы</p>	<p>Ошибается в правилах исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составе отчетности по страховым взносам, но уверенно знает термины, определения, законодательную базу</p>	<p>Ориентируется в правилах исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составе отчетности по страховым взносам, знает термины, определения, законодательную базу, но допускает ошибки</p>	<p>Уверенно ориентируется в правилах исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составе отчетности по страховым взносам, знает термины, определения, законодательную базу</p>
<p>порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p>	<p>Не знает порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p>	<p>Не уверен в правилах представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, но знает адреса и установленные сроки</p>	<p>С ошибками и навоящими вопросами демонстрирует знания о правилах представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, знает адреса и</p>	<p>Уверенно характеризует порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, знает адреса и установленные сроки</p>

			установленные сроки	
принципы налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте	Не разбирается в принципах налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте	Понимает принципы налогового планирования, но затрудняется в вопросах формирования налоговой политики экономического субъекта	С ошибками и наводящими вопросами приводит принципы налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте	Уверенно приводит принципы налогового планирования и безошибочно ориентируется в вопросах формирования налоговой политики в экономическом субъекте

### Оценка сформированности компетенций по показателю Умения

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
<p>Компетенция ПК-5 Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p> <p>ПК-5.1 Организует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).</p> <p>ПК-5.2. Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет соответствующую отчетность.</p> <p>ПК-5.3. Обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p>ПК-5.4. Организует и контролирует налоговое планирование и налоговую политику в экономическом субъекте.</p>				
организовывать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	Не может организовывать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	Заполняет основные налоговые регистры, допуская ошибки, затрудняется в вопросах организации налогового учета и расчетов при децентрализованном ведении налогового учета	Заполняет налоговые регистры, но затрудняется в вопросах организации налогового учета и расчетов при децентрализованном ведении налогового учета	Заполняет налоговые регистры и уверенно ориентируется в вопросах организации налогового учета и расчетов при децентрализованном ведении налогового учета
организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составлять соответствующую	Не умеет организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составлять соответствующую	С ошибками может организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды,	Может организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, но затрудняется составлять	Может организовывать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составлять соответствующую

ю отчетность	ю отчетность	составлять соответствующую отчетность	соответствующую отчетность	ю отчетность
осуществлять налоговое планирование и формировать налоговую политику в экономическом субъекте	Не может осуществлять налоговое планирование и формировать налоговую политику в экономическом субъекте	Умеет организовывать налоговое планирование, но затрудняется сформировать налоговую политику в экономическом субъекте	Умеет организовывать налоговое планирование, не затрудняется сформировать налоговую политику в экономическом субъекте, но допускает ошибки	Умеет организовывать налоговое планирование, не затрудняется сформировать налоговую политику в экономическом субъекте

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Компетенция ПК-5 Способен организовать ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование. ПК-5.1 Организует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета). ПК-5.2. Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет соответствующую отчетность. ПК-5.3. Обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки. ПК-5.4. Организует и контролирует налоговое планирование и налоговую политику в экономическом субъекте.				
методика ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте и обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении 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)
методика исчисления и уплаты взносов в государственные	Не владеет методикой исчисления и уплаты взносов в	Неуверенно, с ошибками владеет навыками	Владеет навыками исчисления и уплаты взносов в	Уверенно владеет навыками исчисления и

внебюджетные фонды, навыки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды надлежащие адреса и установленные сроки составления соответствующей отчетности	государственные внебюджетные фонды, нет навыков представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды надлежащие адреса и установленные сроки составления соответствующей отчетности	исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды надлежащие адреса и установленные сроки составления соответствующей отчетности	государственные внебюджетные фонды, навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды надлежащие адреса и установленные сроки составления соответствующей отчетности, но допускает ошибки	уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды надлежащие адреса и установленные сроки составления соответствующей отчетности
методика налогового планирования, формирования налоговой политики в экономическом субъекте	Не владеет методикой налогового планирования, формирования налоговой политики в экономическом субъекте	Неуверенно, с ошибками владеет методикой налогового планирования	Владеет методикой налогового планирования, но нет навыков формирования налоговой политики в организации	Уверенно владеет методикой налогового планирования, формирования налоговой политики в экономическом субъекте

## 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) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
6.	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
7.	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

### 6.3.1. Перечень основной литературы

1. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». [Электронный ресурс] Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017 г. – 153 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017122216194215600000653851>.

2. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017 г. – 153 с.

3. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для направления бакалавриата «Экономика»/ ред. М.И. Сидорова. –М: Кнорус, 2020 – 298 с.

4. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина; ред. Н.И. Малис. – Москва: Юрайт, 2017.

5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – Москва: ИНФРА-М, 2016.

6. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-графического задания для студентов очной формы обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2018. – 39 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018032013060301800000653164>.

7. Шегал, С. Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С. Э. Шегал, М. А. Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/103962>

### 6.4. Перечень интернет ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

1. Библиотечно-справочная система «Система Главбух»: <https://www.glavbukh.ru>

2. Интеллект и Право – юридический форум: <http://www.intellect-law.ru/>

3. Министерство финансов Российской Федерации – официальный сайт: <http://www.minfin.ru/ru/>

4. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова: <http://ntb.bstu.ru/>

5. Сайт «Корпоративный менеджмент»: <http://www.cfin.ru/ias/>

6. справочно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>

7. справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>

8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова: <https://elib.bstu.ru/>

9. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru/>

10. Электронно-библиотечная система Лань: <https://e.lanbook.com/>