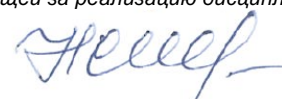


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета
наименование кафедры, отвечающей за реализацию дисциплины



Сапожникова Н.Г.
подпись, расшифровка подписи
27.05.2017 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.13 Налоговый учет

Код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности:
38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки/специализация: **Корпоративный учет и анализ**
3. Квалификация (степень) выпускника: **бакалавр**
4. Форма обучения: **очная**
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: **Бухгалтерского учета**
6. Составители программы: **Забродин И.П. к.э.н., доцент**
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

-
-
7. Рекомендована: **Протокол НМС 20.04.2017 г. № 4**
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)

отметки о продлении вносятся вручную)

8. Учебный год: 2019/2020

Семестр(ы): 5

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель – приобретение специальных знаний в области налогового учета и методических основ организации налогового учета организаций.

Основными задачами учебной дисциплины являются:

формирование теоретических знаний в области налогового учета;

получение практических навыков в сфере организации налогового учета и поиска путей оптимизации налогового учета хозяйствующих субъектов.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Вариативная часть

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК 14	способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	знать: современные методические приемы организации налогового учета для обобщения информации в налоговых регистрах на основе данных первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций. Варианты организации налогового учета уметь: заполнять налоговые регистры на основе первичных учетных документов для обоснования исчисления налоговой базы, контроля и подтверждения экономической целесообразности произведенных финансово-хозяйственных операций по критерию доходности и принятия управленческих решений. владеть (иметь навык(и)): формами ведения налогового учета для формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета .
ПК 15	способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	знать: Нормативные документы всех уровней для формирования показателей налоговых деклараций. Систему налогов и налогообложения юридических лиц уметь: заполнять налоговые регистры на основе первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций. владеть (иметь навык(и)): налоговым инструментарием, порядком формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.(в соответствии с учебным планом) — 4 / 144.

Форма промежуточной аттестации(зачет/экзамен) Экзамен.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		№ семестра 5	№ семестра	...
Аудиторные занятия	90	90		
в том числе: лекции	36	36		
практические	54	54		
лабораторные		-		
Самостоятельная работа	18	18		
Форма промежуточной аттестации экзамен	36	36		
Итого:	144	144		

13.1. Содержание дисциплины

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Организация налогового учета	Методические принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Возможные варианты организации налогового учета
1.2	Учетная политика для целей налогового учета	Понятие учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок признания доходов (расходов) в целях налогообложения. Правила документооборота в системе налогового учета. Группировка расходов для целей налогообложения. Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции. Методы и порядок начисления амортизации. Установление срока полезного использования амортизируемых основных средств. Установление срока полезного использования амортизируемых нематериальных активов. Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации по основным средствам. Методы оценки остатков незавершенного производства. Создание резервов по сомнительным долгам. Создание резерва по ремонту и гарантийному обслуживанию. Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств. Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

		Распределение суммы доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам. Правила переноса сумм убытков на последующие периоды. Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.
1.3.	Налоговый учет доходов и расходов организации	Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг). Налоговый учет внереализационных доходов. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов
1.4	Налоговая отчетность	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоговая отчетность по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
2. Практические занятия		
2.1	Методические принципы налогового учета	Контрольные вопросы и тесты
2.2	Возможные варианты организации налогового учета	Контрольные вопросы и тесты
2.3	Элементы учетной политики для налогового учета	Контрольные вопросы и тесты
2.4	Налоговый учет доходов и расходов организации	Решение задач и тестов
2.5.	Налоговая отчетность	Решение задач и тестов
3. Лабораторные работы		
3.1		
3.2		

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Организация налогового учета	9	14		4	27
2	Учетная политика для целей	9	14		4	27

	налогового учета					
3	Налоговый учет доходов и расходов организации	9	14		4	27
4	Налоговая отчетность	9	12		6	27
	Экзамен					36
	Итого:	36	54		18	144

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

(рекомендации обучающимся по освоению дисциплины: работа с конспектами лекций, презентационным материалом, выполнение практических заданий, тестов, заданий текущей аттестации и т.д.)

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов учебной дисциплины. Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по учебному курсу определяется учебным планом. При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и специальной литературой, материалами периодических изданий и ресурсами сети Internet, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме.

Виды самостоятельной работы: детальное изучение нормативных документов по налоговому учету; проработка учебного материала (по конспектам лекций, учебной и специальной литературе); работа в электронной библиотечной системе; работа с информационными справочными системами, подготовка творческого задания, тезисов докладов для конференций, работа с вопросами для самопроверки.

Вопросы, тесты и творческие задания для самостоятельной работы и контроля текущих знаний студентов по учебному пособию: Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н. Решетова. - Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины *(список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов источников)*

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Бухгалтерский учет и отчетность: учеб.пособие / коллектив авторов под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2015. – 360 с.
2	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова- Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3	Сапожникова Н.Г., Забродин И.П. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

4	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : http://biblioclub.ru/
---	---

* Вначале указываются ЭБС, с которыми имеются договора у ВГУ, затем открытые электронно-образовательные ресурсы

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы (учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных) работ и др.)

№ п/п	Источник
1	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова- Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.
2	Сапожникова Н.Г., Забродин И.П. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с.

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: <http://www.garant.ru>

Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». URL: old.biblioclub.ru

Электронный каталог ЗНБ ВГУ. URL: lib.vsu.ru

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

(при использовании лабораторного оборудования указывать полный перечень, при большом количестве оборудования можно вынести данный раздел в приложение к рабочей программе)

Специализированная мебель, столы, стулья, доска

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
ПК- 14	Знать: современные методические приемы организации налогового учета для обобщения информации в налоговых регистрах на основе данных первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций. Варианты организации налогового учета	Тема 1. Организация налогового учета Тема 2. Учетная политика для целей налогового учета	Тесты № 1 - 10
	Уметь: заполнять налоговые регистры на основе первичных учетных документов для обоснования исчисления налоговой базы, контроля и подтверждения экономической	Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов организации	Тесты № 11-15

	целесообразности произведенных финансово-хозяйственных операций по критерию доходности и принятия управленческих решений.		
	Владеть: формами ведения налогового учета для формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета	Тема 4. Налоговая отчетность	Практическое задание 1- 9
ПК - 15	Знать: нормативные документы всех уровней для формирования показателей налоговых деклараций. Систему налогов и налогообложения юридических лиц	Тема 1. Организация налогового учета Тема 2. Учетная политика для целей налогового учета	Тесты № 16 - 23
	Уметь: заполнять налоговые регистры на основе первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций.	Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов организации	Практические задания 10 - 14
	Владеть: налоговым инструментарием, порядком формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета	Тема 4. Налоговая отчетность	Практические задание 15 -18
Промежуточная аттестация			КИМ № 1 1. Методические принципы налогового учета 2. Возможные варианты организации налогового учета

* В графе «ФОС» в обязательном порядке перечисляются оценочные средства текущей и промежуточной аттестаций.

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене (зачете с оценкой) используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформирован	Шкала оценок
---------------------------------	---------------------	--------------

	ности компетенций	
<i>Полное соответствие ответа обучающегося всем перечисленным критериям. Продемонстрировано знание принципов и объектов бухгалтерского учета, умение формировать корреспонденции счетов бухгалтерского учета, владение методами бухгалтерского учета</i>	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному (двум) из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточно продемонстрировано знание принципов, объектов и методов бухгалтерского учета</i>	<i>Базовый уровень</i>	<i>Хорошо</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым двум(трем) из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания принципов бухгалтерского учета, имеет не полное представление о методах и объектах бухгалтерского учета</i>	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем(четырем) из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки по всем вопросам, связанным с пониманием принципов, объектов и методов бухгалтерского учета</i>	<i>–</i>	<i>Неудовлетворительно</i>

19.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1 Перечень вопросов к экзамену:

- 1.Методические принципы налогового учета
- 2.Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
- 3.Возможные варианты организации налогового учета
- 4.Унификация учетной политики для бухгалтерского учета и для целей налогообложения
- 5.Получение данных необходимых для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в рамках бухгалтерского учета
- 6.Учетная политика для целей налогового учета
- 7.Элементы учетной политики для целей налогообложения
- 8.Порядок признания доходов (расходов) в целях налогообложения
- 9.Правила документооборота в системе налогового учета
- 10.Группировка расходов для целей налогообложения
- 11.Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции
- 12.Методы и порядок начисления амортизации
- 13.Установление срока полезного использования амортизируемых основных средств
- 14.Установление срока полезного использования амортизируемых нематериальных активов.
- 15.Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации по основным средствам
- 16.Методы оценки остатков незавершенного производства
- 17.Создание резервов по сомнительным долгам

- 18.Создание резерва по ремонту и гарантийному обслуживанию
- 19.Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств
- 20.Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
- 21.Распределение суммы доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам
- 22.Правила переноса сумм убытков на последующие периоды.
- 23.Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль
- 24.Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг)
- 25.Налоговый учет внереализационных доходов
- 26.Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
- 27.Налоговый учет внереализационных расходов
- 28.Налоговая отчетность при обычной системе налогообложения
- 29.Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения
- 30.Налоговая отчетность при едином налоге на вмененный доход

19.3.2 Перечень практических заданий

Задания № 1 – 18 по Учебному пособию

Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова-Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.

19.3.4 Тестовые задания

- 1.В какой статье НК РФ дано определение налогового учета?
 - а) в статье 313 НК РФ;
 - б) в главе 25 «Налог на прибыль организаций»;
 - в) в статье 271 НК РФ.
2. Какова конечная цель налогового учета?
 - а) конечная цель налогового учета заключается в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль;
 - б) конечная цель налогового учета состоит в исчислении доходов и расходов;
 - в) конечная цель налогового учета состоит в группировке данных первичных документов в порядке, установленном НК РФ.
3. Формы регистров налогового учета разрабатываются организацией самостоятельно или установлены законодательством РФ?
 - а) формы регистров налогового учета разрабатываются организацией самостоятельно;
 - б) требования и формы регистров налогового учета установлены в ст. 313 и 314 НК РФ;
 - в) формы регистров налогового учета установлены Федеральной службой по налогам и сборам.
4. На какие группы подразделены регистры налогового учета?
 - а) регистры промежуточных расчетов и регистры учета состояния единицы налогового учета;
 - б) регистры учета хозяйственных операций и регистры формирования отчетных данных;
 - в) регистры учета целевых средств некоммерческими организациями и регистры учета доходов и расходов организации.
5. Что служит подтверждением данных налогового учета?
 - а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
 - б) аналитические регистры налогового учета;
 - в) расчет налоговой базы.
6. Для чего предназначены аналитические регистры налогового учета?

а) аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах;

б) аналитические регистры налогового учета предназначены для отражения данных по расчету налоговой базы;

в) аналитические регистры налогового учета предназначены для дополнительной группировки данных, содержащихся в первичных документах.

7. Каким образом должны вестись регистры налогового учета?

а) регистры налогового учета должны вестись таким образом, чтобы можно было обеспечить отражение данных о состоянии объектов учета на каждую текущую дату и их изменении во времени;

б) ведение регистров налогового учета должно обеспечивать систематизацию информации о проводимых организацией операциях, влияющих на величину налоговой базы;

в) регистры налогового учета должны обеспечивать достоверное формирование отчетных данных для расчета показателей налоговой декларации.

8. Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?

а) аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения по счетам бухучета;

б) аналитические регистры налогового учета формируют те данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика;

в) аналитические регистры налогового учета в непрерывной последовательности отражают в хронологическом порядке объекты учета для целей налогообложения.

9. Какую информацию должны отражать показатели налогового учета?

а) порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для налогового учета в текущем отчетном периоде; сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующем отчетном периоде; порядок формирования сумм создаваемых резервов; сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу;

б) информацию по систематизации и накоплению данных, содержащихся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы;

в) период, за который определяется налоговая база; сумма доходов от реализации; сумма расходов, произведенных в отчетном периоде.

10. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы?

а) организация вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными показателями;

б) организация производит унификацию учетной политики;

в) организация максимально сближает бухгалтерский и налоговый учет через выбор компьютерной программы.

11. Какие документы необходимо привести в приложении к приказу об учетной политике?

а) Положение о документообороте, перечень и формы аналитических регистров налогового учета;

б) перечень бухгалтерских регистров, применяемых для налогового учета;

в) перечень объектов основных средств, по которым при исчислении сумм амортизации применяются специальные коэффициенты и др.

12. Какой нормативный документ необходимо взять за основу при составлении рабочего плана счетов для налогового учета?

- а) декларацию по налогу на прибыль;
- б) типовой план счетов по бухучету;
- в) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

13. Каковы главные принципы формирования учетной политики?

- а) принцип последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому, принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни, принцип равномерности признания доходов и расходов;
- б) принцип денежного измерения, принцип имущественной обособленности, принцип непрерывности деятельности организации;
- в) принцип начисления, принцип последовательности, принцип равномерности.

14. Какие основные нормативные документы являются основополагающими при составлении учетной политики для налогового учета?

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»;
- в) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

15. Что представляет собой учетная политика для налогового учета?

- а) учетная политика для налогового учета представляет собой совокупность правил и методов, позволяющих обобщать информацию для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- б) под учетной политикой для налогового учета организации понимается принятая ею совокупность способов ведения учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;

в) учетная политика представляет собой совокупность приемов ведения налогового учета, объявленная организацией.

16. На какие группы подразделяются доходы организации?

- а) на две группы: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы;
- б) на две группы: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы;
- в) на четыре группы: доходы от обычных видов деятельности, внереализационные, операционные и чрезвычайные доходы.

17. Какие регистры используются для налогового учета реализации товаров (работ, услуг)?

- а) регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг; регистр учета поступления денежных средств; регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности; регистр учета расчетов с бюджетом; регистр учета доходов текущего периода;
- б) регистр-расчет налога на прибыль организации; регистр учета расчетов по штрафным санкциям;
- в) регистр-расчет распределения доходов; регистр-расчет формирования стоимости объекта учета.

18. Какие доходы относятся к внереализационным?

- а) доходы от долевого участия в других организациях; доходы в виде положительной курсовой разницы; доходы от сдачи имущества в аренду;
- б) доходы в виде безвозмездно полученного имущества; доход прошлых лет, выявленный в отчетном периоде;
- в) доходы в виде суммовой разницы; доходы от доверительного управления имуществом.

19. Какие расходы понимают как экономически обоснованные?

а) под обоснованными расходами понимают экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) под обоснованными расходами понимают документально подтвержденные расходы;

в) под обоснованными расходами понимают затраты, признаваемые для налогового учета.

20. Какие расходы можно отнести к расходам, связанным с производством и реализацией?

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

б) расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав;

в) материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие затраты.

21. Какие регистры следует использовать для ведения налогового учета материальных расходов?

а) регистр-расчет стоимости сырья, материалов, списанных по методу средней стоимости; регистр информации о движении приобретенных сырья, материалов, учитываемых по методу средней стоимости;

б) регистр информации о приобретенных партиях сырья; регистр-расчет стоимости списанных сырья, материалов по методу стоимости единицы запасов;

в) регистр-расчет стоимости списанных сырья, материалов по методу ФИФО; регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета».

22. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда в налоговом учете?

а) любые начисления работникам в денежной или натуральной формах; стимулирующие начисления и надбавки; компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; премии и единовременные поощрительные начисления; расходы, связанные с содержанием работников;

б) начисления за выполненную работу и за отработанное время;

в) начисления работникам, предусмотренные трудовыми договорами и коллективным договором.

23. В каком регистре необходимо оформить налоговый учет прямых затрат?

а) в специальной накопительной ведомости или в справке бухгалтера;

б) в регистре Сводный учет затрат на производство продукции (работ, услуг);

в) в регистре учета прямых затрат.

Критерии оценки

Критерием оценивания тестовых заданий является оценка. Общая сумма баллов, которая может быть получена за тест, соответствует количеству заданий. За каждый правильный ответ присваивается по 5 баллов.

Шкала оценивания теста:

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если даны правильные ответы на 90 – 100 % тестовых заданий;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если даны правильные ответы на 70 – 90 % тестовых заданий;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если даны правильные ответы на 50 – 70 % тестовых заданий;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если даны правильные ответы менее чем на 50 % тестовых заданий.

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

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме *(указать нужно)*: устного опроса).

Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и практическое задание, позволяющее оценить степень сформированности умений и навыков, и опыт деятельности. Пример контрольно-измерительного материала приведен ниже.

КИМ № 1

- 1.Методические принципы налогового учета
2. Возможные варианты организации налогового учета

При оценивании используются количественные шкалы оценок (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно). Критерии оценивания приведены выше.