

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
_Экономической безопасности
и бухгалтерского учета



Сапожникова Н.Г.

18.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

- 1. Код и наименование специальности:** 38.05.01 Экономическая безопасность
- 2. Специализация:** Обеспечение экономической безопасности и финансовый мониторинг экономических систем
- 3. Квалификация выпускника:** экономист
- 4. Форма обучения:** очная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:** кафедра экономической безопасности и бухгалтерского учета
- 6. Составители программы:** Забродин И.П., к.э.н., доцент
- 7. Рекомендована:** НМС экономического факультета ВГУ от 21.03.2024 №3
- 8. Учебный год:** 2026 – 2027 **Семестр(ы):** 5

Набор 2024 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины является обеспечение формирования у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков, достаточных для понимания сущности налоговых расчетов, умения их производить в конкретных экономических ситуациях, организовать ведение их бухгалтерского учета и формирования налоговой отчетности.

Задачи учебной дисциплины:

: сформировать у обучающихся теоретические знания о сущностных характеристиках налогов и порядке определения налоговой базы по отдельным налогам;

– развить умения сбора, документального оформления и отражения на бухгалтерских счетах фактов хозяйственной жизни по начислению, вычету и уплате налогов;

– сформировать у обучающихся практические навыки осуществления налоговых расчетов, их учета и формирования налоговой отчетности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Б.1.О.28 Дисциплины специальной подготовки.

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

| Код | Название компетенции | Код(ы) | Индикатор(ы) | Планируемые результаты обучения |
|-------|--|-----------|--|---|
| ОПК-2 | Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков. | ОПК - 2.1 | Определяет, необходимую для подготовки и принятия управленческих решений в системе обеспечения экономической безопасности, информацию, выбирает источники, методы анализа и оценки | Знать: роль налоговых расчетов в обеспечении экономической безопасности. Уметь: собирать информацию о налогах, необходимую для принятия управленческих решений в рамках обеспечения экономической безопасности организации. Владеть: навыками сбора и обработки информации о налогах в целях принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности организации |
| | | ОПК – 2.4 | Осуществляет сбор и обработку данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности | Знать: сущностные характеристики основных налогов, уплачиваемых экономическими субъектами. Уметь: осуществлять налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и др. Владеть: навыками осуществления налоговых расчетов в различных экономических ситуациях |
| | | ОПК – 2.6 | Выявляет, предупреждает, и нейтрализует внутренние и внешние риски и угрозы экономической безопасности на различных уровнях хозяйствования | Знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов Уметь: осуществлять корреспонденции счетов по учету налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и др. Владеть: навыками учета налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности |

| | | | | |
|--|--|-----------|---|---|
| | | ОПК – 2.8 | Владеет навыками расчета налоговой нагрузки и налоговых рисков, приемами оптимизации налоговых обязательств | Знать: показатели налоговой нагрузки организаций Уметь: рассчитывать показатели налоговой нагрузки для организации Владеть навыками и приемами налоговой оптимизации |
|--|--|-----------|---|---|

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3 / 108.

Форма промежуточной аттестации) зачет

13. Виды учебной работы

| Вид учебной работы | | Трудоемкость | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | | Всего | По семестрам |
| | | | 5 семестр |
| Аудиторные занятия | | 32 | 32 |
| в том числе: | лекции | 16 | 16 |
| | практические | 16 | 16 |
| | лабораторные | - | - |
| Самостоятельная работа | | 76 | 76 |
| в том числе: курсовая работа (проект) | | - | - |
| Форма промежуточной аттестации (зачет – 0 час.) | | - | - |
| Итого: | | 108 | 108 |

13.1. Содержание дисциплины

| п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела дисциплины | Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК * |
|------------------|---|--|---|
| 1. Лекции | | | |
| 1.1 | Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость | Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 1.2 | Организация и учет расчетов по налогу на прибыль | Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 1.3 | Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц | Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 1.4 | Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной | Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование | «Организация и учет налоговых |

| | | | |
|--------------------------------|---|--|---|
| | системы налогообложения | налоговой декларации по единому налогу. | расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 2. Практические занятия | | | |
| 2.1 | Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость | Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 2.2 | Организация и учет расчетов по налогу на прибыль | Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 2.3 | Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц | Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |
| 2.4 | Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения | Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу. | «Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960 |

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Виды занятий (количество часов) | | | |
|-------|---|---------------------------------|--------------|------------------------|-------|
| | | Лекции | Практические | Самостоятельная работа | Всего |
| 1 | Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость | 4 | 4 | 19 | 27 |
| 2 | Организация и учет расчетов по налогу на прибыль | 4 | 4 | 19 | 27 |
| 3 | Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц | 4 | 4 | 19 | 27 |
| 4 | Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения | 4 | 4 | 19 | 27 |
| | Итого: | 16 | 16 | 44 | 108 |

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

По данной дисциплине обучение может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) в рамках электронного курса, размещенного в

ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

В процессе преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Целесообразно дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.

Практические занятия позволяют развивать у обучающегося творческое теоретическое мышление, умение самостоятельно изучать литературу, анализировать практику; учат четко формулировать мысль, вести дискуссию, то есть имеют исключительно важное значение в развитии самостоятельного мышления.

Подготовка к практическому занятию включает два этапа. На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную работу; подбор рекомендованной литературы. Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна.

При подготовке к практическому занятию обучающийся может воспользоваться консультацией преподавателя. Идея на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Текущая аттестация проводится на практических занятиях и предполагает собеседование с обучающимися по комплекту контрольных вопросов. Оценивание производится по пятибалльной системе.

Промежуточная аттестация проводится в два этапа. На первом этапе проводится тестирование в рамках диагностической работы. На втором этапе проводится устный зачет. Обучающемуся выдается КИМ, содержащий два теоретических вопроса. Обучающийся вначале излагает свой ответ на бланках документов для проведения аттестации, затем устно раскрывает теоретические вопросы и при необходимости отвечает на дополнительные вопросы. Оценивание производится по системе. «зачтено/не зачтено»

Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в библиотеке университета, учебных кабинетах, компьютерных классах, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Преподаватель проверяет выполнение заданий для самостоятельной работы по системе «зачтено/не зачтено».

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

| № п/п | Источник |
|-------|---|
| 1 | Бухгалтерский учет : Учебник / Т.В. Дедова, И.П. Забродин, Т.А. Лаврухина, И.С. Миронова, Я.Н. Недомолкина, Н.Г. Сапожникова, С.А. Ситникова, М.В. Ткачева ; – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021 . – 548 с. |
| 2 | Забродин И.П. Налоговые расчеты: выполнение, учет и отражение в отчетности: учебное пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких; — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021 . – 144 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m21-111.pdf > |
| 3 | Сапожникова Н.Г. Отчетность организации : учебное пособие для вузов / Н.Г. Сапожникова, Т.А. Лаврухина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2016 .— 339 с. : табл. — (Учебник Воронежского государственного университета) .— ISBN 978-5-9273-2378-4. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m16-287.pdf >. |

б) дополнительная литература:

| № п/п | Источник |
|-------|--|
| 4 | Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум / Н.Г. Сапожникова, И.П. Забродин. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m20-36.pdf >. |
| 5 | Забродин И.П. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. - Воронеж: Экономический факультет ВГУ, 2019. – 95 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m15-196.pdf >. |

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

| | |
|----|---|
| 6 | « https://edu.vsu.ru/ – образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle |
| 7 | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : http://biblioclub.ru/ |
| 8 | ЭБС «Консультант студента» : http://www.studmedlib.ru/ |
| 9 | ЭБС «Издательство «Лань»» : http://www.e.lanbook.com/ |
| 10 | Электронный каталог ЗНБ ВГУ. http://www.lib.vsu.ru |

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

| № п/п | Источник |
|-------|--|
| 1 | Организация и контроль самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс] : методические рекомендации : для обучающихся по направлению 380401 "Экономика" программа "Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ", 380301 "Экономика" программа "Корпоративный учет и анализ", 38.05.01 "Экономическая безопасность" квалификация (степень) "магистр", "бакалавр", "специалист" формы обучения - очная, очно-заочная, заочная / Н. Г. Сапожникова, М. В. Ткачева ; Воронеж. гос. ун-т. — Электрон. текстовые дан. — Воронеж : Экономический факультет ВГУ, 2021. — Загл. с титул. экрана. — Свободный доступ из интрасети ВГУ. — Текстовые файлы. — <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m21-20.pdf >. |
| 2 | Забродин И.П. Налоговые расчеты: выполнение, учет и отражение в отчетности: учебное пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких; — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021. – 144 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m21-111.pdf > |
| 3 | Забродин И.П. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. - Воронеж: Экономический факультет ВГУ, 2019. – 95 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m15-196.pdf >. |

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) «Организация и учет налоговых расчетов», размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» URL: <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960>. ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

| | |
|---|---|
| Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа | Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска) |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования | Специализированная мебель |
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся | Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, 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 и их наименование) | ФОС (средства оценивания) |
|---|--|---|--|
| ОПК-2.1. Определяет, необходимую для подготовки и принятия управленческих решений в системе обеспечения экономической безопасности, информацию, выбирает источники, методы анализа и оценки | <p>Знать: роль налоговых расчетов в обеспечении экономической безопасности.</p> <p>Уметь: собирать информацию о налогах, необходимую для принятия управленческих решений в рамках обеспечения экономической безопасности организации.</p> <p>Владеть: навыками сбора и обработки информации о налогах в целях принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности организации</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. 2. Формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства. 3. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. 4. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.. | <p>Комплект контрольных вопросов</p> <p>Тестирование по диагностическим заданиям</p> |
| ОПК-2.4. Осуществляет сбор и обработку данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности | <p>Знать: сущностные характеристики основных налогов, уплачиваемых экономическими субъектами.</p> <p>Уметь: осуществлять налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц и др.</p> <p>Владеть: навыками осуществления налоговых расчетов в различных экономических ситуациях</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. 2. Формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства. 3. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. 4. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.. | <p>Комплект контрольных вопросов</p> <p>Тестирование по диагностическим заданиям</p> |
| ОПК-2.6. Выявляет, предупреждает, и нейтрализует внутренние и внешние риски и угрозы экономической безопасности на различных уровнях хозяйствования | <p>Знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов</p> <p>Уметь: осуществлять корреспонденции счетов по учету налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и др.</p> <p>Владеть: навыками учета налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. 2. Формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства. 3. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. 4. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.. | <p>Комплект контрольных вопросов</p> <p>Тестирование по диагностическим заданиям</p> |
| ОПК-2.8. Владеет навыками расчета налоговой нагрузки и налоговых рисков, приемами оптимизации налоговых обязательств | <p>Знать: показатели налоговой нагрузки организаций</p> <p>Уметь: рассчитывать показатели налоговой нагрузки для организации</p> <p>Владеть: навыками и приемами налоговой оптимизации</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. 2. Формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства. 3. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. 4. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.. | <p>Комплект контрольных вопросов</p> <p>Тестирование по диагностическим заданиям</p> |

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

| Критерии оценивания компетенций | Уровень сформированности компетенций | Шкала оценок |
|---|--------------------------------------|--------------|
| Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью в выражении мыслей и обоснованностью выводов, демонстрирующих знание источников нормативно-правовых актов, литературы, понятийного аппарата и умения ими пользоваться при ответе. Правильно выполнено задание. | Пороговый уровень | Зачтено |
| Ставится при незнании и непонимании обучающимся существа поставленных вопросов. Не выполнено задание. | - | Не зачтено |

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 зачету

1. Общие положения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость.
3. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.
4. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
5. Общие положения по налогу на прибыль.
6. Понятие, содержание и порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли.
7. Понятие, содержание и порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли
8. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
9. Налоговый учет: сущность и назначение
10. Налоговый учет доходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
11. Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
12. Особенности признания отдельных видов расходов для целей налогообложения прибыли
13. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
14. Учет постоянных налоговых обязательств
15. Учет отложенных налоговых активов и обязательств
16. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
17. Общие положения по налогу на доходы физических лиц.
18. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц.
19. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
20. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
21. Общие положения по единому налогу.
22. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы»
23. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы минус расходы»
24. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу.
25. Формирование налоговой декларации по единому налогу.

Пример контрольно-измерительного материала

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической безопасности и
бухгалтерского учета

Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
 Дисциплина Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
 Курс 3
 Форма обучения очная
 Вид аттестации промежуточная
 Вид контроля зачет

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Операции, не облагаемые НДС.
2. Учет отложенных налоговых активов.

Преподаватель _____ Забродин И.П.

Описание технологии проведения

Обучающемуся выдается КИМ, содержащий два теоретических вопроса. Обучающийся вначале излагает свой ответ на бланках документов для проведения аттестации, затем устно раскрывает теоретические вопросы и поясняет свой ответ.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется - «зачтено», «не зачтено», Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания:

| Критерии оценивания компетенций | Шкала оценок |
|---|--------------|
| Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью в выражении мыслей и обоснованностью выводов, демонстрирующих знание источников нормативно-правовых актов, литературы, понятийного аппарата и умения ими пользоваться при ответе. Правильно выполнено задание. | Зачтено |
| Ставится при незнании и непонимании обучающимся существа поставленных вопросов. Не выполнено задание. | Не зачтено |

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

Оценивание знаний, умений и навыков обучающихся осуществляется с помощью тестирования по заданиям открытого и закрытого типов, сформированных в разрезе компетенций. Перечень диагностических заданий представлен в Приложении 1.

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДИАГНОСТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
Специалитет 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация Экономико-
правовое обеспечение экономической безопасности
ФГОС 3++**

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.1 (ОПК-2.1)

Выберите правильный вариант ответа.

Наиболее надежными источниками информации для налоговых расчетов организации являются:

- а) данные бухгалтерского и налогового учета о совершаемых фактах хозяйственной жизни
- б) данные статистического учета
- в) макроэкономические данные

Ответ: данные бухгалтерского и налогового учета о совершаемых фактах хозяйственной жизни

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.2 (ОПК-2.1)

Выберите правильный вариант ответа.

Учет налоговых расчетов в организации производится с использованием методов:

- а) экономического анализа
- б) бухгалтерского учета
- в) статистического учета

Ответ: бухгалтерского учета

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.3 (ОПК-2.4)

Выберите правильный вариант ответа.

Налоговая отчетность организации представлена:

- а) налоговыми расчетами
- б) налоговыми декларациями
- в) регистрами бухгалтерского и налогового учета.

Ответ: налоговыми декларациями

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.4 (ОПК-2.4)

Выберите правильный вариант ответа.

Налоговый учет предназначен:

- а) для налогового планирования и анализа внутри организации
- б) для формирования учетных регистров по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- в) для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций для целей их налогообложения

Ответ: для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций для целей их налогообложения

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.5 (ОПК-2.6)

Выберите правильный вариант ответа.

Предупреждению угроз экономической безопасности организации способствует:

- а) своевременная сдача налоговой отчетности и уплата налогов
- б) автоматизация налогового учета
- в) выбор специальных налоговых режимов

Ответ: своевременная сдача налоговой отчетности и уплата налогов

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.6 (ОПК-2.6)

Выберите правильный вариант ответа.

Признаками угроз экономической безопасности являются:

- а) низкая налоговая нагрузка организации
- б) возмещение НДС из бюджета
- в) недостоверные налоговые расчеты, ошибки и противоречия в налоговой отчетности

Ответ: недостоверные налоговые расчеты, ошибки и противоречия в налоговой отчетности

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.7 (ОПК-2.8)

Выберите правильный вариант ответа.

Показатель налоговой нагрузки рассчитывается:

- а) как произведение суммы налогов и выручки организации
- б) как отношение суммы налогов к выручке организации
- в) как отношение суммы прибыли к сумме налогов организации

Ответ: как отношение суммы налогов к выручке организации

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.8 (ОПК-2.8)

Выберите правильный вариант ответа.

Признаками оптимизации налоговых обязательств являются:

- а) выбор наиболее подходящего для организации налогового режима и обоснованное применение налоговых льгот
- б) недостоверные налоговые расчеты
- в) несвоевременная уплата налогов

Ответ: выбор наиболее подходящего для организации налогового режима и обоснованное применение налоговых льгот

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

1.9 (ОПК-2.8)

Выберите правильный вариант ответа.

К приему оптимизации налоговых обязательств нельзя отнести:

- а) применение специальных режимов налогообложения
- б) обоснованное применение налоговых льгот
- в) необоснованное занижение налоговой нагрузки

Ответ: необоснованное занижение налоговой нагрузки

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ (короткие)

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.1 (ОПК-2.1)

Вставьте пропущенное слово.

Законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации, называется Налоговый _____ Российской Федерации

Ответ: кодекс

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.2 (ОПК-2.1)

Вставьте пропущенное слово.

Основным источником информации о суммах налогов к уплате или уменьшению по итогам налогового периода является налоговая _____

Ответ: декларация

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.3 (ОПК-2.4)

Вставьте пропущенное слово.

Основной налоговый документ, предназначенный для учета операций по налогу на добавленную стоимость, – это _____

Ответ: счет-фактура

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.4 (ОПК-2.4)

Вставьте пропущенное слово.

Основное назначение налогового учета заключается в учете доходов и расходов для целей исчисления налога на _____

Ответ: прибыль

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.5 (ОПК-2.6)

Вставьте пропущенное слово.

Несвоевременная уплата налогов в бюджет влечет за собой санкции в виде _____

Ответ: пени

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.6 (ОПК-2.6)

Вставьте пропущенное слово.

Несвоевременная сдача налоговых деклараций влечет за собой санкции в виде _____

Ответ: штрафа

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов
2.7 (ОПК-2.8)

Вставьте пропущенное число.

Если в книге продаж организации отражена сумма НДС 120 тыс. руб., а в книге покупок 90 тыс. руб., то сумма НДС к уплате составит _____ тыс. руб.

(ответ укажите в виде целого числа, без единиц измерения)

Ответ: 30

Решение: НДС к уплате = НДС по книге продаж 120 – НДС по книге покупок 90 = 30

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

2.8 (ОПК-2.8)

Вставьте пропущенное число.

Если в книге продаж организации отражена сумма НДС 120 тыс. руб., а в книге покупок 130 тыс. руб., то сумма НДС к возмещению составит _____ тыс. руб.

(ответ укажите в виде целого числа, без единиц измерения)

Ответ: 10

Решение: НДС к возмещению = НДС по книге покупок 130 – НДС по книге продаж 120 = 10

Б1.О.28.08 Организация и учет налоговых расчетов

2.9 (ОПК-2.8)

Вставьте пропущенное число.

Если доходы организации составляют 170 тыс. руб., а расходы 120 тыс. руб., то сумма налога на прибыль составит _____ тыс. руб.

(ответ укажите в виде целого числа, без единиц измерения)

Ответ: 10

Решение: Налог на прибыль = (Доходы 170 – Расходы 120) x 20% = 10