

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Кафедрой экономической безопасности
и бухгалтерского учета



Сапожникова Н.Г.
26.05.2022 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.07 Налоговый учет и отчетность в здравоохранении

1. Код и наименование направления подготовки: 38.04.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Учет анализ и контроль в здравоохранении
3. Квалификация (степень) выпускника: магистр
4. Форма обучения: заочная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:
экономической безопасности и бухгалтерского учета
6. Составители программы: Нейштадт М. Л. к.э.н., доцент
7. Рекомендована: Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от
19.05.2022 г. № 5
8. Учебный год: 2024-2025 Семестр(ы): 5

Набор 2022 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- приобретение специальных знаний в области бухгалтерского и налогового учета исходя из особенностей деятельности медицинских организаций;
- обобщение сведений о деятельности медицинских организаций путем составления бухгалтерской и налоговой отчетности;
- освоение методических основ организации налогового учета в медицинских организациях.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование теоретических знаний в области бухгалтерского и налогового учета на базе принципов обобщения информации в учетных и налоговых регистрах для определения финансово-экономических показателей, в том числе, по налогам, сборам, и страховым взносам;
- развитие умений составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, определение показателей налоговых деклараций исходя из применяемой системы налогообложения медицинской организации;
- получение практических навыков в применении положений бухгалтерского учета и норм Налогового Кодекса РФ при организации бухгалтерского и налогового учета в медицинской организации.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1.

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

| Код | Название компетенции | Код(ы) | Индикатор(ы) | Планируемые результаты обучения |
|------|--|--------|---|--|
| ПК-3 | Способен организовывать бухгалтерский, налоговый учет и формирование бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности медицинских организаций в соответствии с действующими нормативно-правовыми актам | ПК-3.1 | планирует и организует деятельность бухгалтерии | 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 соответ- |

| | | | | |
|--|--|--------|--|--|
| | | | | ствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета . |
| | | ПК-3.2 | обеспечивает формирование дополнительной учетной информации необходимой для управления медицинской организацией; | <p>знать: особенности деятельности и организации учета хозяйственных операций в медицинских учреждениях в сегменте платных услуг, а также условия предоставления льгот по уплате налогов и сборов медицинским учреждениям;</p> <p>уметь: формировать учетные и налоговые регистры для обеспечения правомерности получения льгот по уплате налогов и сборов медицинским учреждениям;</p> <p>владеть (иметь навык(и)): методикой проверки учетных и налоговых регистров, в т.ч., используемых для обоснования льгот по уплате налогов и сборов медицинским учреждениям</p> |
| | | ПК-3.3 | контролирует выполнение работ по составлению бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности в соответствии с установленными требованиями и ее подписанию руководителем медицинской организации | <p>знать: Нормативные документы всех уровней для формирования показателей налоговых деклараций. Систему налогов и налогообложения юридических лиц</p> <p>уметь: проверять правильность заполнения налоговых регистров на основе первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций.</p> <p>владеть (иметь навык(и)): налоговым инструментарием, порядком проверки формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета</p> |

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. 4/144.

Форма текущей аттестации: контрольная работа

Форма промежуточной аттестации: зачет с оценкой

13. Виды учебной работы

| Вид учебной работы | Трудоемкость | |
|--------------------|--------------|--------------|
| | Всего | По семестрам |
| | | № семестра 5 |
| Аудиторные занятия | 18 | 18 |

| | | | |
|--------------|---|-----|-----|
| в том числе: | лекции | 6 | 6 |
| | практические | 12 | 12 |
| | лабораторные | | |
| | Самостоятельная работа | 122 | 122 |
| | Форма промежуточной аттестации Зачет с оценкой | 4 | 4 |
| | Итого: | 144 | 144 |

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 налогового учета | <p>Методические принципы налогового учета.</p> <p>Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Возможные варианты организации налогового учета</p> | <p>Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065</p> |
| 1.2 | Учетная политика для целей налогового учета | <p>Понятие учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>Элементы учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>Порядок признания доходов (расходов) в целях налогообложения.</p> <p>Правила документооборота в системе налогового учета.</p> <p>Группировка расходов для целей налогообложения.</p> <p>Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции.</p> <p>Методы и порядок начисления амортизации.</p> <p>Установление срока полезного использования амортизируемых основных средств.</p> <p>Установление срока полезного использования амортизируемых нематериальных активов.</p> <p>Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации по основным средствам.</p> <p>Создание резервов по сомнительным долгам.</p> <p>Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств.</p> <p>Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.</p> <p>Распределение суммы доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам.</p> <p>Правила переноса сумм убытков на последующие периоды.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.</p> | <p>Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065</p> |

| | | | |
|--------------------------------|---|--|--|
| 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 | Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065 |
| 1.4 | Налоговая отчетность | Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065 |
| 2. Практические занятия | | | |
| 2.1 | Организация налогового учета | Методические принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Возможные варианты организации налогового учета | Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065 |
| 2.2 | 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. Создание резервов по сомнительным долгам. Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств. 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. | Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065 |
| 2.3 | Налоговый учет доходов и расходов организации | Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг). Налоговый учет внереализационных | Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065 |

| | | | |
|-----|----------------------|--|--|
| | | доходов. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов | .vsu.ru/course/view.php?id=12065 |
| 2.4 | Налоговая отчетность | Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | Налоговый учет и отчетность в здравоохранении – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=12065 |

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Виды занятий (часов) | | | | |
|-------|---|----------------------|--------------|--------------|------------------------|-------|
| | | Лекции | Практические | Лабораторные | Самостоятельная работа | Всего |
| 1 | Организация налогового учета | 1 | 3 | | 30 | 34 |
| 2 | Учетная политика для целей налогового учета | 2 | 3 | | 31 | 36 |
| 3 | Налоговый учет доходов и расходов организации | 2 | 3 | | 31 | 36 |
| 4 | Налоговая отчетность | 1 | 3 | | 30 | 34 |
| | Зачет с оценкой | | | | | |
| | Итого: | 6 | 12 | | 122 | 140 |

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; уметь 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. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

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.

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

а) основная литература:

| № п/п | Источник |
|-------|---|
| 1 | Забродин И.П. Налоговые расчеты: выполнение, учет и отражение в отчетности : учебное пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021. – 146 с. |

б) дополнительная литература:

| № п/п | Источник |
|-------|---|
| 2 | Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова- Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с. |

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

| № п/п | Ресурс |
|-------|--|
| 3 | URL : http://e.lanbook.com |
| 4 | www.b.vsu.ru Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» |

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

| № п/п | Источник |
|-------|---|
| 1 | Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. Отчетность организаций: учебник. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2016. – 340 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. – 146 с. |
| 3 | Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова- Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с. |

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) «Налоговый учет и отчетность в здравоохранении» размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=> . 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: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI- приемник Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет" (ПО: (ПО: OS Ubuntu, Inkscape, Gimp, Okular, Mozilla Firefox, Mozilla Thunderbird, FileZilla, 1C, FineReader 8, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office, CMake, Gambas 3, GNU Emacs, KDevelop, Lazarus, NetBeans IDE, QtOcrave, RStudio, Scilab, GNU Octave, GNU PSPP, Gretl).

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

| № п/п | Наименование раздела дисциплины (модуля) | Компетенция(и) | Индикатор(ы) достижения компетенции | Оценочные средства |
|---|---|----------------|-------------------------------------|---|
| 1. | Организация налогового учета | ПК-3 | ПК-3.1 | Тесты № 1 - 10 |
| 2. | Учетная политика для целей налогового учета | ПК-3 | ПК-3.1 | Тесты № 11-15 |
| 3 | Налоговый учет доходов и расходов организации | ПК-3 | ПК-3.2 | Тесты № 16 - 23 |
| 4 | Налоговая отчетность | ПК-3 | ПК-3.3 | Практическое задание 1- 9 |
| Промежуточная аттестация форма контроля –зачет с оценкой | | | | <i>Перечень вопросов Практическое задание</i> |

20 Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств: контрольной работы

Пример варианта контрольной работы № 1.

Задача:

Исчислить сумму налога на прибыль коммерческой организации за год. В какие сроки и в каком размере (с разбивкой по бюджетам) данная коммерческая организация должна исчислить и уплатить налог на прибыль.

Исходные данные

Выручка от реализации (с учетом НДС) составила – 1920000 руб., себестоимость реализованных товаров – 856000 руб., внереализационные доходы - 145600 руб. (в том числе дивиденды, полученные от участия в других организациях 9100 руб.). Внереализа-

ционные расходы – 189700 руб. Убыток прошлых лет, перешедший на отчетный год, составил 180500 руб.

Задание (фрагмент): выбрать правильный вариант ответа

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.

Описание технологии проведения

Обучающиеся выполняют выданные контрольные задания по вариантам в течение 45 минут.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено
Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

| Критерии оценивания компетенций | Уровень сформированности компетенций | Шкала оценок |
|---|--|-------------------|
| Обучающийся не имеет пропусков лекционных и практических занятий, владеет понятийным аппаратом дисциплины, умеет применять теоретические знания для решения практических задач. Ответ обучающегося предполагает правильное решение задачи и точные ответы на не чем на шесть любых из перечисленных тестовых заданий. | <i>Повышенный, базовый, пороговый уровни</i> | <i>Зачтено</i> |
| Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым из пяти предложенных тестовых заданий и отсутствует правильное решение задачи. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки, не владеет знаниями нормативно-правовых актов и источников литературы. | - | <i>Не зачтено</i> |

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- перечень вопросов к зачету с оценкой;
- практическое задание.

| Критерии оценивания компетенций | Уровень сформированности компетенций | Шкала оценок |
|---|--------------------------------------|----------------|
| Обучающийся в полной мере владеет понятийным аппаратом дисциплины, способен иллюстрировать ответ примерами, применять теоретические знания для решения практических задач, связанных с налоговым учетом и отчетностью в здравоохранении | <i>Повышенный уровень</i> | <i>Отлично</i> |
| Обучающийся владеет понятийным аппаратом дисциплины, способен иллюстрировать ответ примерами, допускает ошибки при ответе на вопросы. | <i>Базовый уровень</i> | <i>Хорошо</i> |

| | | |
|--|--------------------------|----------------------------|
| Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины, фрагментарно способен отвечать на вопросы, не умеет в полном объеме решать практические задачи, либо решает их с серьезными ошибками. | <i>Пороговый уровень</i> | <i>Удовлетворительно</i> |
| Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки либо не понимает содержания вопросов дисциплины | – | <i>Неудовлетворительно</i> |

Перечень вопросов к зачету с оценкой:

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. Налоговый учет НДС
31. Налоговая отчетность по налогу добавленную стоимость

Перечень практических заданий представлен в разделе 20.1.

Пример контрольно-измерительного материала

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической
безопасности бухгалтерского учета

_____ Сапожникова Н.Г.
_____.____.20__

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**
Дисциплина **Налоговый учет и отчетность в здравоохранении**
Форма обучения **заочная**
Вид контроля зачет с оценкой
Вид аттестации **промежуточная**

Контрольно-измерительный материал №1

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

Учреждение здравоохранение получило выручку от продаж на общую сумму 12,5 млн. р. за истекший финансовый год, в т.ч. оказало платные медицинские услуги на сумму 11,2 млн.р.Определить наличие у организации права на получение льготы по налогу на прибыль.

Преподаватель _____ Нейштадт М.Л.

Описание технологии проведения

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

Для оценивания на экзамене используются следующие показатели:

- знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- умение связывать теорию с практикой;
- знание действующих нормативных и правовых документов;
- владение навыками принятия решений на основе имеющейся информации управленческого учета.

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

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания:

| Критерии оценивания компетенций | Шкала оценок |
|--|---------------------|
| Ответ на контрольно-измерительный материал должен отличаться логической последовательностью, четкостью в выражении мыслей и обоснованностью выводов, демонстрирующих знание нормативно-правовых актов, литературы, понятийного аппарата и умения ими пользоваться при ответе. Обучающийся способен иллюстрировать ответ примерами, применять теоретические знания для решения практического задания. Правильно выполнено задание. | Отлично |
| Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточно продемонстрирована способность применять теоретические знания для решения практического задания. Правильно выполнено задание. | Хорошо |
| Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым двум из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания нормативно-правовых актов. Выполнено задание. | Удовлетворительно |
| Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки при применении теоретических знаний для решения практического задания. Не выполнено задание. | Неудовлетворительно |