

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.14 Налоговый учет и отчетность

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение безопасности государства и бизнеса

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)</p>	<p>знает методики составления планов и программ внутренних проверок</p>
		<p>умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (D/01.7 У.2)</p>
		<p>владеет навыками анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности (D/01.7 ТД.5)</p>
<p>ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности</p>	<p>знает порядка оставления первичных документов, используемых для оформления совершенных фактов хозяйственной жизни; экономико-правовых аспектов и логику отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности; методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов хозяйственной жизни; локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации (08.010 Зн.8); принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010 Зн.9)</p>
		<p>умеет ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 У.5); правильно систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной жизни; определять влияние фактов хозяйственной жизни в соответствии с их экономическим содержанием на показатели бухгалтерской отчетности; регистрировать факты хозяйственной жизни в первичных документах и накопительно отражать их в учетных регистрах</p>

			владеет навыками практического применения элементов метода бухгалтерского учета, включая документирование, счета и двойную запись, баланс и отчетность; составления бухгалтерского баланса на основании оборотной ведомости; использования экономической и нормативно-правовой информации в своей профессиональной деятельности
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.3 Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта))	знает методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества (D/01.7 Зн.3)	
		умеет развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию (D/01.7 У.6)	
		владеет навыками консультирования руководителей организации по вопросам построения и функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (D/01.7 ТД. 10)	
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	ПК-2.3 Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов	знает системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации	
		умеет руководить разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационных проектов	
		владеет навыками утверждения отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов и консультационных проектов, основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (E/01.7 ТД.7)	
ПК-3 Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого уровня для существенных и критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации	ПК-3.3 Защищает интересы собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками	знает психологических аспектов внедрения процесса управления рисками (F/02.8 Зн.6)	
		умеет устанавливать и поддерживать деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с работниками организации и заинтересованными сторонами по вопросам управления рисками (F/02.8 У.1)	
		владеет навыками защиты интересов собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками (F/02.8 ТД.4)	

		знает локальных нормативных актов, определяющих общую стратегию развития с учетом рисков (F/01.8 Зн.13)
		умеет формировать и анализировать показатели эффективности управления рисками (F/01.8 У.9)
		владеет навыками согласования нормативных актов по управлению рисками на региональном, национальном и отраслевом уровнях (F/01.8 ТД.4)

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел.			
1.1.	Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета	6	ПК-1.3	Рабочая тетрадь, Реферат, Тест
1.2.	Учетная политика в целях налогообложения	6	ПК-1.1, ПК-4.3, ПК-3.3	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Тест, Реферат
1.3.	Риски налоговой оптимизации	6	ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-2.3	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат
1.4.	Налоговый учет доходов и расходов	6	ПК-1.2, ПК-3.3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест
1.5.	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	6	ПК-1.2, ПК-4.3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест
1.6.	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6	ПК-1.2, ПК-4.3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест
1.7.	Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	6	ПК-1.2, ПК-4.3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест
1.8.	Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	6	ПК-1.2, ПК-4.3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест
1.9.	Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	6	ПК-1.2, ПК-4.3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
Для оценки умений			
2	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
3	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Налоговый учет и отчетность"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Критерии оценивания реферата

Реферат оценивается по 5 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- 5 балла – «отлично»;
- 4 балла – «хорошо»;
- 3 балла – «удовлетворительно»;
- 2 балла – «неудовлетворительно»;
- 1 балл – «посредственно»;

Баллы учитываются в процессе текущей оценки знаний программного материала.

Критерии оценки коллоквиума:

- оценка «отлично» выставляется, если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

- оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся строит свой ответ логично, в ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

- оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

- оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Критерии оценки тестовых заданий

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 85% тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 70% тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее – 60%;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 60% тестовых заданий.

Критерии оценки для проведения контрольной точки

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Контрольная точка проводится в электронной форме с использованием программы My Test по окончании изучения отдельных тем или разделов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям на контрольной точке оцениваются в соответствии с приведенными ниже критериями оценки.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 85% тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 70% тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее - 60%;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 60% тестовых заданий.

Начисление баллов по результатам контрольного тестирования

Необходимый минимум выполненных заданий, % Оценка, балл

100	15
95	14
90	13
85	12
80	11

75	10
70	9
65	8
60	7
0 - 59	0

Критерии и шкалы оценивания ответа на дифференцированном зачете

Сдача дифференцированном зачете может добавить к балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов. Итоговая успеваемость на дифференцированном зачете не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

Вопрос билета	Количество баллов
Вопрос 1	до 5
Задача	до 5

Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Оценивание задачи

5 баллов Задачи решены в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

3 балла

2 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 балл Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

**Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)**

Комплект типовых тестовых заданий:

1. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс, часть 1;
- б) Законы РФ;
- в) нет права и основания на налоговый учет;
- г) Статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ.

2. Постановка ведения налогового учета в организации:

- а) нет указаний по ведению налогового учета;
- б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета;
- в) в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

3. Что такое налоговый учет?

- а) это бухгалтерский учет;
- б) это отдельный объект бухгалтерского учета;
- в) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

4. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:

- а) по итогам каждого отчетного (налогового) периода;
- б) по итогам за месяц;
- в) за 1 квартал;
- г) один раз в год.

5. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:

- а) учетными регистрами;
- б) первичной документацией;
- в) налоговый учет базируется на односторонних данных;
- г) документооборотом в налоговом учете.

6. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

- а) в учетной политике налогоплательщика;
- б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
- в) в Положении по бухгалтерскому учету;
- г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

7. Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета:

- а) по окончании календарного года;
- б) предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета;
- в) ежеквартально;
- г) первого января текущего года.

8. Данными налогового учета являются:

- а) синтетические данные бухгалтерского учета;
- б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
- г) расходы текущего налогового периода.

9. Формирование налогового учета предполагает:

- а) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;
- б) информация, полученная по бухгалтерскому учету за налоговый период;
- в) аналитический учет в бухгалтерском учете;
- г) в бухгалтерской справке.

10. Объектами налогового учета являются:

- а) прибыль организации;
- б) доходы и расходы организации;
- в) убыток организации;
- г) прибыль и убыток организации.

Вопросы для устного / письменного опроса::

- 1. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.
- 2. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.
- 3. Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.
- 4. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физиче-ских лиц.
- 5. Порядок ведения учета НДФЛ.
- 6. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.
- 7. Регистры налогового учета НДФЛ.
- 8. Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение. Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.
- 9. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обес-печение.
- 10. Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.
- 11. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
- 12. Выбор объекта налогообложения по УСНО. Ограничения на возможность применения.

Бухгал-терский и налоговый учет доходов при УСНО.

- 13. Бухгалтерский и налоговый учет расходов при УСНО.
- 14. Исполнение обязанностей налогового агента при УСНО.
- 15. Формирование отчетности при УСНО.
- 16. Общий порядок уплаты ЕСХН. Налоговые ставки ЕСХН.
- 17. Порядок ведения учета ЕСХН.
- 18. Порядок формирования налоговой базы по ЕСХН.
- 19. Регистры налогового учета ЕСХН.
- 20. Оптимизация налогообложения – методика применения организациями в различных экономиче-ских условиях.

Типовые тесты для проведения контрольной точки

- 1. Регистры налогового учета ведутся:
 - а) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях;
 - б) в регистрах бухгалтерского учета;
 - в) не ведутся специальные регистры в налоговом учете;
 - г) только на дискетах или машинных носителях.
- 2. Реквизиты для налогового учета:
 - а) реквизиты первичных документов;
 - б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;
 - в) наименование хозяйственной операции;
 - г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.
- 3. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают:
 - а) директор;
 - б) главный бухгалтер;
 - в) лица, составившие и подписавшие их;
 - г) директор и главный бухгалтер.
- 4. Порядок ведения регистров налогового учета:
 - а) одинаков во всех предприятиях и организациях;
 - б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от

количества операций;

- в) от форм собственности;
- г) от масштаба самой организации.

5. Расчет налоговой базы регламентирован?

- а) регламентирован порядком составления расчета налоговой базы;
- б) не регламентирован;
- в) регламентирован ПБУ;
- г) регламентирован налоговым периодом.

6. Какую роль играют регистры в налоговом учете?

- а) влияют на достоверность финансовой отчетности;
- б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой

базы;

- в) не играют никакой роли;
- г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов.

7. Группы регистров налогового учета включают:

- а) регистр промежуточных расчетов;
- б) регистр учета операций выбытия имущества;
- в) регистр учета доходов текущего отчетного периода.

8. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:

- а) регистр учета состояния единицы налогового учета;
- б) регистр учета целевых средств;
- в) регистр учета доходов текущего периода;

9. К дополняющим регистрам налогового учета не относятся:

- а) «Расчет убытка, переносимого на будущее»;
- б) «Учет незавершенного производства»;
- в) «Расчет амортизации имущества»;
- г) «Учет расчетов с бюджетом».

10. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без отражения на счетах бухгалтерского учета - это:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) все вышеперечисленное.

Вопросы к зачету:

1. Нормативно-правовая база налогового учета.
2. Определение и задачи налогового учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Различия бухгалтерского и налогового учета.
5. Модели налогового учета.
6. Регистры налогового учета.
7. Учетная политика в целях налогообложения.
8. Классификация доходов, порядок их признания для целей налогообложения.
9. Отражение в Декларации по налогу на прибыль доходов от реализации.
10. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения. Классификация доходов.
11. Порядок признания расходов в целях налогообложения.
12. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
13. Общий порядок уплаты НДС. Налоговые ставки.
14. Порядок ведения учета НДС.
15. Порядок формирования налоговой базы по НДС.
16. Регистры налогового учета НДС.
17. Общий порядок уплаты налога на имущество. Налоговые ставки.
18. Порядок ведения учета налога на имущество.
19. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество.
20. Регистры налогового учета налога на имущество.

21. Порядок составления декларации по налогу на имущество организаций.
 22. Общий порядок уплаты транспортного и земельного налога. Налоговые ставки.
 23. Порядок ведения учета транспортного и земельного налога.
 24. Порядок формирования налоговой базы по транспортному и земельному налогу.
 25. Порядок составления деклараций по транспортному и земельному налогу.
 26. Место налога на доходы физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
- Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
27. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.
 28. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.
 29. Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.
 30. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.
 31. Порядок ведения учета НДФЛ.
 32. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.
 33. Регистры налогового учета НДФЛ.
 34. Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение. Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.
 35. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.
 36. Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.
 37. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
 38. Выбор объекта налогообложения по УСНО. Ограничения на возможность применения.
- Бухгалтерский и налоговый учет доходов при УСНО.
39. Бухгалтерский и налоговый учет расходов при УСНО.
 40. Исполнение обязанностей налогового агента при УСНО.
 41. Формирование отчетности при УСНО.
 42. Общий порядок уплаты ЕСХН. Налоговые ставки ЕСХН.
 43. Порядок ведения учета ЕСХН.
 44. Порядок формирования налоговой базы по ЕСХН.
 45. Регистры налогового учета ЕСХН.
 46. Оптимизация налогообложения – методика применения организациями в различных экономических условиях.
 47. Место налогового учета в современной системе экономической информации.
 48. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций.
 49. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.
 50. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.
 51. Налоговый учет и отчетность по земельному налогу.
 52. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ.
 53. Налоговый учет и отчетность по взносам на социальное страхование и обеспечение.
 54. Налоговый учет и отчетность при УСНО.
 55. Налоговый учет и отчетность при ЕСХН.
 56. Методы и схемы оптимизации налогообложения по налогу на прибыль организаций.
 57. Методы и схемы оптимизации налогообложения по налогу на добавленную стоимость организаций.
 58. Методы и схемы оптимизации налогообложения по налогу на имущество организаций.
 59. Методы и схемы оптимизации налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
 60. Методы и схемы оптимизации налогообложения при формировании налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика рефератов:

1.Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.

2.Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.

3.Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.

4.Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.

5.Порядок ведения учета НДФЛ.

6.Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.

7.Регистры налогового учета НДФЛ.

8.Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение.

Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.

9.Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.

10.Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.