

Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования «Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ» (г. Краснодар)

Факультет инновационного бизнеса и экономики

Кафедра Бизнес-процессов и экономической безопасности



Б1.В.ДВ.8.2

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

рабочая программа по дисциплине
для студентов направления подготовки
38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) образовательной программы
«Финансы и кредит»

Квалификация (степень выпускника)
«БАКАЛАВР»

г. Краснодар
2017

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность»/ сост. А.Г. Щербинина. – Краснодар: ИМСИТ, 2017. – 30 с.

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) программы «Финансы и кредит», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327.

Составитель к.э.н., доцент



А.Г. Щербинина

Рабочая программа рассмотрена и рекомендована на заседании кафедры Бизнес-процессов и экономической безопасности, протокол заседания кафедры № 1 от 28 августа 2017 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ к.э.н., доцент



К.В. Писаренко

Рецензенты:

Г.А. Белокопытов., Директор ООО «Зерно-Кубани»

Е.Д. Кухлев., Д.э.н., профессор кафедры БП и ЭБ

Академии маркетинга и социально-
информационных технологий (ИМСИТ)

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» предназначена для реализации требований к уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) программы: «Финансы и кредит».

Преподавание дисциплины направлено на достижение следующих образовательных **целей**:

– синтезировать полученные ранее знания и навыки для использования в профессиональной деятельности в части составления налоговой отчетности и использования ее для принятия управленческих решений по минимизации уплачиваемых налогов;

– подготовка студентов к выполнению выпускной квалификационной работы и сдаче государственных экзаменов;

– подготовка студентов к самостоятельной профессиональной деятельности в качестве специалистов: бухгалтер по налогам, работник налоговой инспекции.

К **задачам** дисциплины относятся:

– формирование у студентов знаний о назначении и принципах налогового учета;

– организация информационной системы, необходимой для налогового планирования для широкого круга внутренних и внешних пользователей;

– усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета;

– подготовка и представление информации для составления налоговой отчетности.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной вариативной части профессионального цикла «Дисциплины по выбору» БЗ.В.ДВ.8.2, изучается студентами 4-го курса факультета инновационного бизнеса и экономики, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) программы «Финансы и кредит».

Изучение данной дисциплины дает возможность значительно расширить диапазон профессиональной подготовки специалистов в области налогового учета.

Предлагаемый цикл лекций и практических занятий строится на базе уже полученных студентами знаний по дисциплинам Б1.Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ», Б1.В.ОД.8 «Бухгалтерский финансовый учет», Б1.В.ОД.13 «Налоги и налоговая система».

Список дисциплин, для изучения которых необходимы знания данного курса: Б1.В.ОД.16 «Налогообложение организаций», Б1.В.ОД.12 «Бухгалтерский управленческий учет», Б1.В.ДВ.14.2 «Налогообложение физических лиц». Изучение и успешная аттестация по данной дисциплине, наряду с другими дисциплинами, являются необходимыми для успешного прохождения практик и итоговой государственной аттестации.

3 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Совместно с другими дисциплинами профессионального цикла вариативной части ФГОС ВО учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» обеспечивает инструментарий формирования общекультурных (ОК) и профессиональной компетенции (ПК) бакалавра экономики:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2).

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- основные принципы налогового учета, его объекты;
- системы сбора, обработки учетной информации и ее трансформации для целей налогового учета;
- критерии выбора и обоснования учетной политики организации в целях налогового учета;
- взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
- специфику налогового учета в условиях компьютерной обработки данных;

уметь:

- обосновывать и интерпретировать роль и принципы налогового учета;
- регистрировать, обрабатывать, резюмировать данные налогового учета;
- составлять налоговую отчетность;

владеть:

- навыками классификации доходов и расходов организации в целях налогового учета;
- практическими навыками заполнения регистров налогового учета;
- практическими навыками ведения налогового учета на производственных предприятиях и в торговых организациях;
- практическими навыками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

4 Содержание и структура дисциплины

4.1 Содержание разделов дисциплины

Таблица 1 – Содержание разделов (модулей) дисциплины

№ модуля	Наименование модуля (раздела) дисциплины	№ п/п	Содержание модуля
----------	--	-------	-------------------

М 1	<i>Организация налогового учета в Российской Федерации</i>	1	Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
		2	1.2. Понятие, принципы организации, цели и задачи налогового учета.
		3	1.3. Система налогового учета по налогу на прибыль.
		4	1.4. Варианты ведения налогового учета.
			1.5. Учетная политика для целей налогообложения.
М 2	<i>Налоговый учет доходов организации</i>	1	2.1. Сравнительная характеристика классификации доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
		2	2.2. Методы признания доходов и расходов.
		3	2.3. Налоговый учет выручки от реализации.
		4	2.4. Налоговый учет внереализационных доходов.
М 3	<i>Налоговый учет расходов организации</i>	1	3.1. Сравнительная характеристика классификации расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
		2	3.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
		3	3.3. Налоговый учет материальных расходов.
		4	3.4. Налоговый учет расходов на оплату труда.
		5	3.5. Налоговый учет прочих расходов.
		6	3.6. Налоговый учет внереализационных расходов.
М 4	<i>Налоговый учет основных средств</i>	1	4.1. Понятие амортизируемого имущества.
		2	4.2. Оценка основных средств в налоговом учете.
		3	4.3. Налоговый учет поступления основных средств.
		4	4.4. Налоговый учет амортизации основных средств.
		5	4.5. Налоговый учет операций, связанных с выбытием основных средств.
		6	4.6. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
		7	4.7. Налоговые регистры по операциям с амортизируемым имуществом.
М 5	<i>Налоговый учет нематериальных активов</i>	1	5.1. Состав и оценка нематериальных активов в целях налогового учета.
		2	5.2. Амортизация нематериальных активов.
		3	5.3. Особенности налогового учета выбытия нематериальных активов.
М 6	<i>Налоговый учет ценных бумаг</i>	1	6.1. Группировка ценных бумаг в целях налогового учета.
		2	6.2. Налоговый учет поступления ценных бумаг.
		3	6.3. Налоговый учет реализации ценных бумаг.

		4	6.4. Регистры налогового учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами.
М 7	<i>Особенности налогового учета на производственных предприятиях</i>	1	7.1. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров на прямые и косвенные в целях налогового учета.
		2	7.2. Порядок учета прямых расходов.
		3	7.3. Порядок списания прямых расходов.
М 8	<i>Особенности налогового учета в торговых организациях</i>	1	8.1. Налоговый учет фактической себестоимости товаров.
		2	8.2. Налоговый учет себестоимости списанных товаров.
		3	8.3. Налоговый учет нераспределенных расходов содержание и порядок заполнения регистров.
		4	8.4. Особенности формирования финансовых результатов от продаж в торговых организациях.
М 9	<i>Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций</i>	1	9.1. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
		2	9.2. Налоговые ставки налога на прибыль.
		3	9.3. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.
		4	9.4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета.

ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации

Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Этапы становления налогового учета в России. Понятие, принципы организации, цели и задачи налогового учета. Порядок уплаты налога на прибыль. Система налогового учета по налогу на прибыль. Учетная политика для целей налогообложения. Варианты ведения налогового учета.

Тема 2. Налоговый учет доходов организации

Сравнительная характеристика классификации доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Методы признания доходов и расходов. Налоговый учет выручки от реализации. Налоговый учет внереализационных доходов. Поступления, необлагаемые налогом на прибыль.

Тема 3. Налоговый учет расходов организации

Сравнительная характеристика классификации расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет прочих расходов. Налоговый учет внереализационных расходов.

Тема 4. Налоговый учет основных средств

Понятие амортизируемого имущества. Оценка основных средств в налоговом

учете. Налоговый учет поступления основных средств. Налоговый учет амортизации основных средств. Налоговый учет операций, связанных с выбытием основных средств. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств. Налоговые регистры по операциям с амортизируемым имуществом.

Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов

Состав нематериальных активов в целях налогового учета. Оценка нематериальных активов в налоговом учете. Амортизация нематериальных активов. Особенности налогового учета выбытия нематериальных активов.

Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг

Группировка ценных бумаг в целях налогового учета. Налоговый учет поступления ценных бумаг. Налоговый учет реализации ценных бумаг. Регистры налогового учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами.

Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров на прямые и косвенные в целях налогового учета. Порядок распределения прямых расходов между готовой продукцией и незавершенным производством, между реализованной продукцией и остатком на складе.

Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях

Группировка расходов на прямые и косвенные в целях налогового учета. Порядок списания прямых расходов (покупной стоимости товаров и транспортных расходов) в торговых организациях.

Тема 9. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Порядок и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Состав налоговой декларации. Порядок заполнения налоговой декларации.

4.2 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 часов).

Таблица 2 – Объем учебной дисциплины и виды учебной работы для очной формы обучения

Вид учебной работы	Часов		
	всего	ИФО	Семестр
			7
Аудиторные занятия (АЗ) (всего)	32	8	32
в том числе:			
<i>Лекции (Л)</i>	16	–	16
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	16	8	16
<i>Семинары (С)</i>	–	–	–
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	–	–	–

Самостоятельная работа (СР) (всего)	40	–	40
в том числе:			
<i>Реферат (Р)</i>	10	–	10
<i>Текущий контроль (ТК) (тестирование, <u>контрольные работы</u>)</i>	25		25
<i>Подготовка к ПЗ</i>	–	–	–
<i>Подготовка к СР</i>	5	–	5
<i>Подготовка к ЛР</i>	–	–	–
<i>Подготовка к экзамену</i>	–	–	–
Общая трудоемкость	72	–	72
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен / 36	–	Экзамен / 36
Зач. единиц	3	–	3

Процент интерактивных форм обучения (ИФО) от АЗ по дисциплине 25 %.

Таблица 3 – Объем учебной дисциплины и виды учебной работы для заочной формы обучения

Вид учебной работы	Часов		
	всего	ИФО	Семестр
			5
Аудиторные занятия (АЗ) (всего)	16	4	16
в том числе:			
<i>Лекции (Л)</i>	6	–	6
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	10	4	10
<i>Семинары (С)</i>	–	–	–
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	–	–	–
Самостоятельная работа (СР) (всего)	83	–	83
в том числе:			
<i>Реферат (Р)</i>	20	–	20
<i>Текущий контроль (ТК) (тестирование, <u>контрольные работы</u>)</i>	60		60
<i>Подготовка к ПЗ</i>	–	–	–
<i>Подготовка к СР</i>	3	–	3
<i>Подготовка к ЛР</i>	–	–	–
<i>Подготовка к зачету</i>	–	–	–
Общая трудоемкость	99	–	99
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен/ 9	–	экзамен/ 9
Зач. единиц	3	–	3

Процент интерактивных форм обучения (ИФО) от АЗ по дисциплине 25 %.

Таблица 4 – Разделы дисциплины для очной формы обучения

Разделы дисциплины	Лекции	Практ. (сем.) занятия	Сам. работа	Всего часов
Семестр 7				
Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации	2	2	5	9
Тема 2. Налоговый учет доходов организации	2	2	5	9
Тема 3. Налоговый учет расходов организации	2	2	5	9
Тема 4. Налоговый учет основных средств	2	2	5	9
Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов	2	2	5	9
Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг	2	2	5	9
Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях	1	1	2,5	4,5
Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях	1	1	2,5	4,5
Тема 9. Декларация по налогу на прибыль	2	2	5	9
Итого по дисциплине:	16	16	40	72

Таблица 5 – Разделы дисциплины для заочной формы обучения

Разделы дисциплины	Лекции	Практ. (сем.) занятия	Сам. работа	Всего часов
Семестр 7				
Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации	0,5	1	8	9,5
Тема 2. Налоговый учет доходов организации	1	1	10	12
Тема 3. Налоговый учет расходов организации	1	1	10	12
Тема 4. Налоговый учет основных средств	0,5	1	10	11,5
Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов	0,5	1	9	10,5
Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг	0,5	1	8	9,5
Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях	0,5	1	8	9,5
Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях	0,5	1	8	9,5
Тема 9. Декларация по налогу на прибыль	1	2	12	15
Итого по дисциплине:	6	10	83	99

4.3 Лабораторные работы (не предусмотрены)

4.4 Практические занятия (семинары)

Практические занятия призваны путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть особенности проведения аудиторской проверки.

Цель занятий — самостоятельное изучение отдельных тем с последующим контролем преподавателя. Практические занятия проводятся путем опроса студентов по вопросам тем в соответствии с тематическим планом, анализ практических ситуаций, что позволяет закрепить полученные теоретические знания.

Таблица 6 – Трудоемкость практических занятий по дисциплине

Тематика практических и/или семинарских занятий	Технологии проведения	Трудоемкость в часах
Семестр 7/5		
Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации	Беседа. Дискуссия. Вводное тестирование.	2/1
Тема 2. Налоговый учет доходов организации	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	2/1
Тема 3. Налоговый учет расходов организации	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	2/1
Тема 4. Налоговый учет основных средств	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	2/1
Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	2/1
Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	2/1
Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/1
Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/1
Тема 9. Декларация по налогу на прибыль	Опрос. Дискуссия. Тестирование.	2/2
Итого:	% занятий, проводимых в интерактивной форме – 25 %	16/10

ПЛАНЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации

План занятия:

- 1.1. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
- 1.2. Понятие, принципы организации, цели и задачи налогового учета.
- 1.3. Система налогового учета по налогу на прибыль.
- 1.4. Варианты ведения налогового учета.
- 1.5. Учетная политика для целей налогообложения.

Тема 2. Налоговый учет доходов организации

План занятия:

- 2.1. Сравнительная характеристика классификации доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2.2. Методы признания доходов и расходов.
- 2.3. Налоговый учет выручки от реализации.
- 2.4. Налоговый учет внереализационных доходов.

Тема 3. Налоговый учет расходов организации

План занятия:

- 3.1. Сравнительная характеристика классификации расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
- 3.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
- 3.3. Налоговый учет материальных расходов.
- 3.4. Налоговый учет расходов на оплату труда.
- 3.5. Налоговый учет прочих расходов.
- 3.6. Налоговый учет внереализационных расходов.

Тема 4. Налоговый учет основных средств

План занятия:

- 4.1. Понятие амортизируемого имущества.
- 4.2. Оценка основных средств в налоговом учете.
- 4.3. Налоговый учет поступления основных средств.
- 4.4. Налоговый учет амортизации основных средств.
- 4.5. Налоговый учет операций, связанных с выбытием основных средств.
- 4.6. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
- 4.7. Налоговые регистры по операциям с амортизируемым имуществом.

Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов

План занятия:

- 5.1. Состав и оценка нематериальных активов в целях налогового учета.
- 5.2. Амортизация нематериальных активов.
- 5.3. Особенности налогового учета выбытия нематериальных активов.

Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг

План занятия:

- 6.1. Группировка ценных бумаг в целях налогового учета.
- 6.2. Налоговый учет поступления ценных бумаг.
- 6.3. Налоговый учет реализации ценных бумаг.
- 6.4. Регистры налогового учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами.

Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях

План занятия:

- 7.1. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров на прямые и косвенные в целях налогового учета.
- 7.2. Порядок учета прямых расходов.
- 7.3. Порядок списания прямых расходов.

Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях

План занятия:

- 8.1. Налоговый учет фактической себестоимости товаров.
- 8.2. Налоговый учет себестоимости списанных товаров.
- 8.3. Налоговый учет нераспределенных расходов содержание и порядок заполнения регистров.
- 8.4. Особенности формирования финансовых результатов от продаж в торговых организациях.

Тема 9. Декларация по налогу на прибыль

План занятия:

- 9.1. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
- 9.2. Налоговые ставки налога на прибыль.
- 9.3. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.
- 9.4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета.

4.5 Курсовой проект (курсовая работа) (не предусмотрен)

4.6 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

В ходе самостоятельной работы студент закрепляет знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий.

Темы для самостоятельного изучения соответствуют темам аудиторных занятий. В процессе индивидуальных консультаций преподаватель имеет возможность помочь студенту организовать самостоятельную работу и проконтролировать ее результаты.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений студентов.

Цель самостоятельной работы: формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Организация самостоятельной работы: самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, научно-исследовательская работа, написание двух рефератов, работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.).

При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обязательными являются следующие виды самостоятельной работы:

- разбор теоретического материала по учебникам, пособиям и конспектам лекций;
- самостоятельное изучение теоретического материала;
- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, выполнение контрольной работы;
- подготовка к устным опросам, к компьютерному тестированию;
- научно-исследовательская работа;
- работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.);
- подготовка к экзамену;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Таблица 7 – Перечень заданий для самостоятельной работы студентов очной / заочной формы обучения

№ п/п	Тема дисциплины	Вид СР	Объем в часах
1	Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	5/8
2	Тема 2. Налоговый учет доходов организации	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	5/10

№ п/п	Тема дисциплины	Вид СР	Объем в часах
3	Тема 3. Налоговый учет расходов организации	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	5/10
4	Тема 4. Налоговый учет основных средств	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	5/10
5	Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	5/9
6	Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	5/8
7	Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	2,5/8
8	Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	2,5/8
	Тема 9. Декларация по налогу на прибыль	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию	5/12

№ п/п	Тема дисциплины	Вид СР	Объем в часах
9		преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	
	Итого:		40/83

Таблица 8 – Перечень вопросов для самостоятельной работы студентов

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
Тема 1. Организация налогового учета в Российской Федерации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определите законодательные основы налогового учета в РФ. 2. Сформулируйте определение налогового учета. 3. Каковы причины появления налогового учета? 4. Каковы цели и задачи налогового учета? 5. Сформулируйте принципы налогового учета. 6. Укажите отличия правил ведения бухгалтерского и налогового учета. 7. Опишите требования, предъявляемые к данным налогового учета. 8. Какой вид учета важнее для организации – бухгалтерский или налоговый? Ответ аргументируйте. 10. Что называется налоговой базой по налогу на прибыль? 11. По каким хозяйственным операциям определение налоговой базы имеет свои особенности? 12. Что называется налоговым периодом? 13. Какая ставка налога на прибыль установлена? 14. По каким видам доходов установлены специальные ставки? 15. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета? 16. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно? 17. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета? 18. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета? 19. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль? 20. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета? 21. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
	<p>22. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?</p> <p>23. Каковы структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?</p> <p>24. Перечислите факторы, влияющие на выбор варианта ведения налогового учета?</p> <p>25. Какой вариант ведения налогового учета, по вашему мнению, наиболее приемлем для малого предприятия, основным видом деятельности которого является оптовая торговля, а какой – для крупного многоотраслевого предприятия?</p>
Тема 2. Налоговый учет доходов организации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте определение доходов в бухгалтерском и налоговом учете. 2. В чем сходство и различие в классификации доходов в целях бухгалтерского и налогового учета? Приведите примеры доходов организации, не облагаемых налогом на прибыль. 3. Какие организации имеют право применять кассовый метод учета доходов и расходов в целях налогообложения? 4. Включаются ли поступления от реализации амортизируемого имущества в состав выручки в целях бухгалтерского и налогового учета? 5. Каковы особенности учета процентов по коммерческому кредиту в бухгалтерском и налоговом учете? 6. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам? 7. Какие доходы относят к внереализационным и в бухгалтерском, и в налоговом учете? 9. К какому виду доходов в налоговом учете относятся поступления от сдачи имущества в аренду?
Тема 3. Налоговый учет расходов организации	<ol style="list-style-type: none"> 1. В чем сходство и различие в классификации расходов в целях бухгалтерского и налогового учета? 2. Выполнение каких условий обязательно для признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете? 3. Какова особенность отражения суммовых разниц, возникающих при приобретении материальных запасов, работ и услуг, в бухгалтерском и налоговом учете? 4. Приведите примеры расходов, не уменьшающих облагаемую прибыль. 5. В какой момент принимаются расходы при кассовом методе учета доходов и расходов? 6. Приведите примеры прочих расходов, связанных с производством и реализацией. 7. Как учитываются затраты на ремонт арендованных

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
	<p>основных средств?</p> <p>8. Руководитель фирмы отстаивает в суде свои личные интересы и привлекает для этого юристов, уменьшают ли эти расходы налогооблагаемую прибыль организации? Почему?</p> <p>9. Аудиторская фирма осуществляет ведение бухгалтерского учета организации. Является ли оплата данного вида услуг расходами в налоговом учете?</p> <p>10. Организация-продавец недвижимости заверила договор нотариально. Каким образом расходы на оплату услуг нотариуса будут учтены в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>11. Какие «плюсы» и «минусы» создания в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание товаров?</p> <p>12. Организация приобрела исключительное право на базу данных стоимостью 7500 руб. Нужно ли начислять амортизацию по данному объекту в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>13. Куда относятся расходы по страхованию имущества для целей налогообложения?</p> <p>14. Какие налоговые регистры предусмотрены для учета прочих расходов организации?</p> <p>15. Какие расходы входят в состав внереализационных в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>16. Отличается ли порядок отражения процентов по заемным средствам в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>17. Каковы особенности отражения суммовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>18. Дайте определения сомнительного и безнадежного долгов.</p> <p>19. От какого показателя зависит процент отчислений в резерв по сомнительным долгам?</p> <p>20. Какова дата признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>21. На основании каких первичных документов заполняются регистры по учету внереализационных расходов?</p>
<p>Тема 4. Налоговый учет основных средств</p>	<p>1. Соответствуют ли определения основных средств, приведенные в Налоговом кодексе РФ (ст. 257) и ПБУ 6/01 «Учет основных средств»?</p> <p>2. Какие активы относят к амортизируемому имуществу в целях бухгалтерского и налогового учета?</p> <p>3. Перечислите условия, при соблюдении которых основные средства и нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу.</p> <p>4. По каким объектам основных средств амортизация не начисляется ни в бухгалтерском, ни в налоговом</p>

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
	<p>учете?</p> <p>5. В каких случаях имущество временно исключается из состава амортизируемого?</p> <p>6. Какие виды стоимости амортизируемого имущества применяются в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>7. Отличаются ли правила формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>8. В каком порядке определяется первоначальная стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, в целях налогообложения?</p> <p>9. На основании какого нормативного документа определяется срок полезного использования объектов основных средств в налоговом учете?</p> <p>10. Может ли увеличиваться срок полезного использования объекта основных средств после проведения реконструкции или модернизации?</p> <p>11. Опишите порядок определения срока полезного использования приобретенных основных средств, бывших в употреблении.</p> <p>12. Организация приобрела технологическое оборудование и 5 января ввела его в эксплуатацию. С какого месяца следует начислять амортизацию по технологическому оборудованию в налоговом учете?</p> <p>13. Организация продала технологическое оборудование 10 октября. С какого месяца следует прекратить начислять амортизацию в налоговом учете?</p> <p>14. Определите сходства и различия в методах начисления амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>15. Перечислите случаи применения повышающих и понижающих коэффициентов к нормам амортизации в налоговом учете.</p> <p>16. Какие показатели оказывают влияние на формирование прибыли (убытка) от реализации объекта основного средства в налоговом учете?</p> <p>17. Принимается ли в налоговом учете убыток от реализации основных средств, их безвозмездной передачи, передачи в качестве вклада в уставный капитал?</p> <p>18. С какой целью и в каком порядке создается резерв на ремонт основных средств?</p> <p>19. Какие виды резервов на ремонт основных средств предусмотрены в налоговом законодательстве?</p> <p>20. Каков порядок использования резервов на ремонт основных средств?</p>
Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов	<p>1. Перечислите условия, при соблюдении которых нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу.</p> <p>2. Состав и оценка нематериальных активов в целях</p>

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
	<p>налогового учета.</p> <p>3. Амортизация нематериальных активов.</p> <p>4. Особенности налогового учета выбытия нематериальных активов.</p>
Тема 6. Налоговый учет ценных бумаг	<p>1. Каковы правила формирования первоначальной стоимости ценных бумаг, приобретенных за плату, в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>2. Одинаково ли оценивают ценные бумаги, поступившие безвозмездно и в качестве вклада в уставный капитал, в бухгалтерском и налоговом учете?</p> <p>3. Уменьшают ли облагаемую базу по налогу на прибыль расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг?</p> <p>4. Опишите порядок определения финансового результата от реализации ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>5. К какой группе относят доходы от реализации ценных бумаг в целях исчисления налога на прибыль?</p> <p>6. Какие расходы уменьшают доходы от реализации ценных бумаг в налоговом учете?</p> <p>Могут ли расходы, связанные с продажей ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, уменьшать доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке?</p>
Тема 7. Особенности налогового учета на производственных предприятиях	<p>1. Какие расходы в налоговом учете относятся к прямым в производственных организациях?</p> <p>2. Какое влияние оказывает вид производственной деятельности производственного предприятия на списание прямых расходов?</p> <p>Какие расходы в налоговом учете являются косвенными для производственных организаций?</p> <p>Каков порядок их списания?</p>
Тема 8. Особенности налогового учета в торговых организациях	<p>1. Как подразделяются расходы текущего месяца?</p> <p>2. Какие расходы относятся к прямым расходам в торговых организациях?</p> <p>Как определяется сумма прямых расходов, относящихся к остаткам товаров на складе?</p>
Тема 9. Декларация по налогу на прибыль	<p>1. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на прибыль.</p> <p>2. Укажите сроки представления декларации по налогу на прибыль?</p> <p>3. Какие листы и приложения декларации по налогу на прибыль являются общими и заполняются всеми организациями?</p> <p>4. Какие листы и приложения декларации по налогу на прибыль являются специальными и заполняются организациями, имеющими доходы от отдельных операций или видов деятельности?</p> <p>Каковы правила представления уточненной</p>

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
	декларации по налогу на прибыль?

Тематика рефератов по дисциплине

1. Учет доходов от долевого участия в других организациях.
2. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества.
3. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда) организации.
4. Особенности ведения налогового учета операций по реализации амортизируемого имущества.
5. Учет операций по реализации покупных товаров. Особенности расчета незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете.
6. Распределение прямых расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) текущего месяца на остатки НЗП в зависимости от вида деятельности организации (связанные с обработкой и переработкой сырья; выполнением работ, оказанием услуг, прочими видами предпринимательской деятельности).
7. Особенности формирования расходов при временном отсутствии доходов.
8. Особенности заполнения и представления декларации организациями, имеющими обособленные подразделения.
9. Определение налоговой базы по обособленным подразделениям.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС .
11. Особенности исчисления НДС по договорам комиссии, договорам консигнации.
12. Законодательные изменения в налогообложении НДС.
13. Историческая характеристика исчисления налога на имущество предприятий.
14. Особенности расчета и составления декларации обособленными подразделениями.
15. Расчет транспортного налога по водному и воздушному транспорту.
16. Льготы транспортному налогу, предусмотренные законодательством Алтайского края.
17. Особенности распределения доходов и расходов в организациях, одновременно применяющих особые режимы налогообложения для различных видов деятельности (УСН и ЕНВД).
18. Особенности налогообложения по налогу на добавленную стоимость при переходе на УСН и ЕНВД.
19. Налоговый учет амортизируемого имущества при переходе и применении УСН.
20. Порядок применения налоговых вычетов по взносам в пенсионный фонд и расчетов по социальному страхованию при упрощенной системе налогообложения.

5 Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» реализация **компетентного подхода** предусматривает использование в учебном процессе традиционных, активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной (самостоятельной) работой студентов.

Практические занятия по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводятся в стандартных аудиториях, аудиториях оснащенных мультимедийным оборудованием либо в компьютерном классе. Помимо традиционных форм проведения практических занятий может быть использован метод проблемного изложения материала, метод круглого стола (конференции), систематизации и обобщения изученного материала (составление опорных конспектов, схем) и т.п.

Самостоятельная работа студентов подразумевает работу под руководством преподавателей (консультации при подготовке рефератов, индивидуальную работу и выполнении практических заданий и индивидуальную работу студента в компьютерном классе или библиотеке академии.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 25 процентов аудиторных занятий.

5.1 Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторных занятий (контактная работа обучающихся с преподавателем)

Таблица 9 – Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
очная/ заочная форма обучения			очная/ заочная форма обучения
7/5	Л	лекция-беседа, лекция-дискуссия, лекция-визуализация, круглый стол, полемика, диспут	–
	ПР	семинар-дискуссия, работа в малых группах, деловая / ролевая игра; кейс-задание, творческое задание (составление тестов, кроссвордов)	8/4
	ЛР	-	-
Итого:			8/4

5.2 Условия реализации программы для обучающихся инвалидов и лиц

с ограниченными возможностями здоровья

Специфика получаемой направленности (профиля) образовательной программы предполагает возможность обучения следующих категорий инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья:

- с ограничением двигательных функций;
- с нарушениями слуха;
- с нарушениями зрения.

Организация образовательного процесса обеспечивает возможность беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и (или) инвалидов в учебные аудитории и другие помещения, для этого имеются пандусы, поручни, лифты и расширенные дверные проемы.

В учебных аудиториях и лабораториях имеется возможность оборудовать места для студентов-инвалидов с различными видами нарушения здоровья, в том числе опорно-двигательного аппарата и слуха. Освещенность учебных мест устанавливается в соответствии с положениями СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещения». Все предметы, необходимые для учебного процесса, располагаются в зоне максимальной досягаемости вытянутых рук.

Помещения предусматривают учебные места для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, имеющих сердечно-сосудистые заболевания, они оборудованы солнцезащитными устройствами (жалюзи), в них имеется система климат-контроля.

По необходимости для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатываются индивидуальные учебные планы и индивидуальные графики, обучающиеся обеспечиваются печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

6 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

6.1 Оценка текущей работы студента по дисциплине в семестре

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль по дисциплине включает в себя оценку знаний на практических занятиях, а также оценку самостоятельной работы студентов.

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль предусматривает проведение следующих мероприятий:

- собеседование по темам и разделам дисциплины, выносимым на практические занятия;
- тестирование;
- подготовка рефератов, эссе, докладов по темам, выносимым на самостоятельное изучение;

- участие в дискуссии;
- участие в тренингах, моделирующих бизнес-ситуации.

Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

При проведении текущего контроля знаний теоретической части дисциплины в форме собеседования или письменно результат проставляется в ведомость в соответствии со следующей шкалой:

- результат, содержащий полный правильный ответ, полностью соответствующий требованиям критерия – 85 – 100 %;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – более 75 %) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия, – 75 – 84% от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – до 75 %) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия – 60 - 74 % от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ, содержащий значительные неточности, ошибки (степень полноты ответа – менее 60%) – до 60 % от максимального количества баллов;
- неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа, т.е. ответ, не соответствующий полностью требованиям критерия, – 0 % от максимального количества баллов.

Студентам, проявившим активность во время занятий, общий балл по текущему контролю может быть увеличен до 20 %.

Текущий контроль осуществляется в течение семестра по календарному графику учебного процесса. Результаты оценки успеваемости заносятся в рейтинговую ведомость и доводятся до сведения студентов.

Промежуточный контроль (зачет) предназначен для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Форма промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом.

Итоговая оценка определяется на основании суммы баллов, полученных при текущей аттестации, или по результатам промежуточной аттестации.

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций студента при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний студентов по теории и применению полученных знаний, умений и навыков.

Экзамен проводится по расписанию, сформированному учебным отделом, в сроки, предусмотренные календарным графиком учебного процесса.

Расписание промежуточного контроля доводится до сведения студентов не менее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия. В отдельных случаях при большом количестве групп у одного лектора или при большой численности группы с разрешения заведующего кафедрой допускается привлечение в помощь основному лектору преподавателя, проводившего практические занятия в группах.

Экзамен проводится только при предъявлении студентом зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных

учебным планом и рабочей программой по изучаемой дисциплине (сведения фиксируются допуском в электронной ведомости).

Студентам на экзамене предоставляется право выбрать один из билетов.

Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени студент должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

При оценке ответа студента на вопрос билета преподаватель руководствуется следующими критериями:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа;
- владение навыками языкового анализа.

6.2 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Преподавание дисциплины строится на сочетании проблемных лекций, практических занятий и различных форм самостоятельной работы студентов (подготовки рефератов, презентаций и др.). В течение преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в качестве форм текущей аттестации студентов используются такие формы, как деловые игры и анализ кейсов, промежуточное и итоговое тестирование, решение практических задач, заслушивание и оценка доклада по теме реферата, собеседование при приеме результатов практических работ с оценкой и др. По итогам обучения проводится экзамен.

Оценка осуществляется по всем элементам фонда оценочных знаний по рейтинговой системе, переводя показатели различных форм контроля в баллы.

Диапазон баллов для оценивания аудиторной и самостоятельной работы студентов по результатам текущего и промежуточного контроля знаний:

№ п/п	Способ контроля аудиторной и самостоятельной работы студентов	Количество баллов
1	Посещаемость	0-0,5
2	Активность на лекционном, практическом занятии	0-3
3	Контрольная работа	0-5
4	Письменный реферат	0-5
5	Тестирование	0-10
6	Блиц-опрос по определениям	0-1
7	Ответ на теоретический вопрос	0-2
8	Участие в деловой учебной игре	0-2
9	Участие в дискуссии	0-2

Полученное число баллов пропорционально переводится в семестровую пятибалльную оценку.

По каждому виду текущего контроля знаний студент может получить определенное количество баллов в соответствии с тем, насколько успешно он усвоил теоретический и практический материал курса. Диапазон баллов по каждому виду контроля представлен в следующей таблице:

Распределение баллов, присваиваемых студентам при осуществлении текущего контроля знаний студентов

№	Виды работ	оценка в баллах
1	посещаемость	10
2	работа на практических занятиях	20
3	рубежный контроль	30
	итого	60

Рубежный контроль осуществляется в виде контрольной работы, выполнения другого конкретного задания (теста). Передача рубежного контроля не допускается. В том случае, если студент по уважительной причине пропустил занятие, на котором проводился такой контроль, то проверка его знаний осуществляется за пределами учебного времени (во время консультации).

Таким образом, максимальное количество баллов, которые может набрать студент по всем формам контроля – 60. Минимальное количество баллов, позволяющее получить допуск к экзамену – 40.

«Бонусные» баллы по дисциплине

Студенту начисляют бонусные баллы за прилежание, нестандартные решения, умение быстро выполнять практические задания, применение системного подхода в процессе изучения дисциплины, грамотную речь, выполнение научно-исследовательской работы по дисциплине. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в качестве «бонуса» – 60.

Расчет итоговой оценки успеваемости по дисциплине

Итоговая оценка рассчитывается по формуле:

$$R_{итог} = R_{семестр} + R_{экзамен} + R_{бонус},$$

где $R_{итог}$ – итоговое количество баллов для определения оценки за экзамен;

$R_{семестр}$ – количество баллов, набранных студентом в течение семестра;

$R_{экзамен}$ – количество баллов, набранных студентом на экзамене;

$R_{бонус}$ – «бонусные» баллы.

Таким образом, максимальное количество баллов, которые может набрать студент по всем формам контроля – 100.

Итоговая оценка выставляется в соответствии с балльной шкалой оценок:

Балльная шкала оценок

Балл по дисциплине	Традиционная система оценок		Соотнесение с системой оценок ECTS*
	Экзамен	Зачет	
90-100	«Отлично»	Зачтено	A – отлично
80-89	«Хорошо»		B – очень хорошо
70-79			C – хорошо
60-69			D – удовлетворительно
50-59	«Удовлетворительно»		E – посредственно
40-49	«Неудовлетворительно»	Не зачтено	FX – условно неудовлетворительно
0-39			F – неудовлетворительно

Пример расчета итоговой оценки: $40 + 25 + 5 = 70$, оценка – «хорошо».

6.3 Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Понятие, принципы организации, цели и задачи налогового учета.
2. Порядок уплаты налога на прибыль.
3. Система налогового учета по налогу на прибыль.
4. Формы первичных учетных документов для целей налогового учета по налогу на прибыль.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Учетная политика для целей налогообложения.
7. Варианты ведения налогового учета.
8. Сравнительная характеристика классификации доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Методы признания доходов и расходов.
10. Налоговый учет выручки от реализации.
11. Налоговый учет внереализационных доходов.
12. Сравнительная характеристика классификации расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Налоговый учет фактической себестоимости материалов.
14. Налоговый учет себестоимости списанных материалов.
15. Налоговый учет расходов на оплату труда.
16. Налоговый учет прочих расходов.
17. Налоговый учет внереализационных расходов.
18. Понятие амортизируемого имущества.
19. Оценка основных средств в налоговом учете.
20. Налоговый учет поступления основных средств.
21. Налоговый учет амортизации основных средств.
22. Налоговый учет операций, связанных с выбытием основных средств.
23. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
24. Налоговые регистры по операциям с амортизируемым имуществом.
25. Состав нематериальных активов.
26. Оценка нематериальных активов.
27. Амортизация нематериальных активов.
28. Выбытие нематериальных активов.
29. Особенности налогового учета на производственных предприятиях.
30. Особенности налогового учета в торговых организациях.
31. Декларация по налогу на прибыль.
32. Налоговый учет прямых расходов в производственных организациях.
33. Налоговый учет прямых расходов в торговых организациях.
34. Нормируемые расходы в налоговом учете.
35. Налоговый учет командировочных и представительских расходов.

7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

Список литературы:

Основная:

1. Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.:

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 340 с.
3. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с
4. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
5. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М. : ИНФРА-М, 2017. – 270 с.
6. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
7. Налоговая система: Учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 583 с.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.
2. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
3. Рекомендации ФНС России «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».
4. Гражданский кодекс Российской Федерации.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации.
6. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
7. Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 г. №71 а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. от 25.01.1999 г., 02.07.1999 г.).
8. Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. №44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
9. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (с изм. и доп.)
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

Федеральная налоговая служба

Функции и задачи структурных подразделений министерства. Сведения о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов. Налоговые правонарушения. Статистическая информация.

www.nalog.ru

«Saldo.ru» - ресурсы по бухгалтерии и налогам

Тематическая подборка ссылок на бухгалтерские ресурсы (налоги, финансы,

законодательство, организации, программное обеспечение и др.)
saldo.ru
Бухучет, налогообложение и аудит РФ
Ссылки (официальные органы, базы данных, продажа программных продуктов, периодика и др.). Каталог «Аудиторские фирмы России» с возможностью поиска по теме и ключевым словам. Справочная информация.
www.audit-it.ru
«ФНС России» – налоговая консультация»
Разъяснения специалистов ФНС России по вопросам применения налогового законодательства. Список рубрик, контактная информация.
nalog.park.ru
«Российский налоговый курьер» - журнал
Электронная версия последнего номера (материалы по налогообложению). Доступ к некоторым материалам только по подписке. Каталог фирм. Налоговый форум и др.
www.rnk.ru
«Вся налоговая Россия» - справочник
Справочник по инспекциям Федеральной налоговой службы РФ, внебюджетным фондам и органам госстатистики. Перечни и формы налоговых регистров, инструкции по их заполнению.
www.byx.ru
«Налоги и платежи» - журнал о налогах
Регулярно обновляющиеся налоговые новости, нормативные документы, разъяснения и комментарии к нормативным актам. Образцы документов, юридические консультации. Информация о подписке на журнал.
nalogi.com.ru
Энциклопедия налогов
Материалы о налогах: исторические и интересные факты, афоризмы и пр. Теория налогообложения. Краткие характеристики принципов налогообложения по странам мира.
tax-nalog.km.ru
«Учет, налоги, право» еженедельная газета
Электронная версия финансово-правовой газеты.
www.gazeta-unp.ru
«Бухгалтерский учет и налоги»
Основы бухучета (законодательство, отчетность, налогообложение, аудит и пр.), особенности учета в малом бизнесе и в индивидуальном предпринимательстве. Справочная информация. Вакансии.
www.businessuchet.ru
○ Налоговый кодекс Российской Федерации
Налоговый кодекс РФ и методические рекомендации ФНС РФ по его применению. Предметно-тематический указатель.
www.garant.ru/nal_mon
«Nalog.7st.ru» - журнал о налогах
Материалы последнего номера (хитрости налогообложения, секреты бухучета, тонкости финансового планирования). Информация для подписчиков и рекламодателей. Материалы выпусков с июня 1999 г.
www.nalog.7st.ru

«Студия налогового права» - моделируемые форумы
Применение норм налогового права, а также норм иных отраслей права при
регулировании налоговых отношений. Обсуждение правовых вопросов.

yedelkin.nsk.ru

«Налоги и сборы» - законодательные документы

Сборник действующих законов Российской Федерации.

taxlaw.h10.ru

«Вся налоговая Россия» - налоговый справочник

Справки по государственным налоговым инспекциям, внебюджетным
фондам и органам госстатистики (платная информация). Адреса и схемы проезда
Государственных налоговых инспекций.

www.b-pager.ru/gninform

«Бухгалтерский учет и налоговое право»

Налоговые новости. Нормативные документы органов государственной
власти. Консультационная система (ответы на вопросы посетителей сайта).

Унифицированные формы первичной учетной документации и др.

taxlow.narod.ru

«Rusgal» - консультации по налогообложению

Публикации по вопросам налогообложения, календарь налогоплательщика.

Информация о персональных консультациях по платной подписке.

www.rusgal.ru/taxes/nal_new.html

«Pravcons.ru» - он-лайн консультация по налогам

Консультации специалистов на актуальные вопросы налогообложения.

Архив вопросов с 2002 года.

www.pravcons.ru/question.htm

Министерство финансов Российской Федерации

Официальная информация министерства. Проект налогового кодекса.

Отчетность об исполнении Федерального бюджета РФ. Нормативные и
методические материалы. Финансовая информация.

www.minfin.ru

Правовые базы данных

1. <http://www.constitution.garant.ru/> Конституция Российской Федерации
2. <http://www.garant.ru/> Справочная правовая система «ГАРАНТ»
3. <http://www.consultant.ru/> «Консультант Плюс»
4. <http://www.kodeks.ru/> Информационно-правовой консорциум «Кодекс»

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой* _____
наименование кафедры личная подпись расшифровка подписи дата

Заведующий кафедрой* _____
наименование кафедры личная подпись расшифровка подписи дата

Заведующая библиотекой _____
личная подпись расшифровка подписи дата

Дополнения и изменения внесены в базу данных рабочих программ дисциплин
Директор ЦРИИПСО _____
личная подпись расшифровка подписи дата

* - при внесении изменений в разделы 1-4 рабочей программы ** - при внесении изменений в п.7.1-7.4 рабочей программы