

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

ТИХОНОВА АННА ВИТАЛЬЕВНА

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Москва 2023

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО
ООО «Легикон-Право»
Заместитель генерального
директора
А.И. Евстратов
«23» марта 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе
Е.А. Каменева
«25» апреля 2023 г.

ТИХОНОВА АННА ВИТАЛЬЕВНА

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 07 от 21 марта 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 29 от 18 апреля 2023 г.*

Москва 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности»

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	<p>1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.</p> <p>2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства.</p> <p>3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров,</p>	<p>1. Уметь: раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов и выявлять налоговые риски государства, им сопутствующие Знать: изменения и методы анализа налогового законодательства</p> <p>2. Уметь: оценивать налоговые последствия при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения Знать: основные методы правомерной налоговой оптимизации</p> <p>3. Уметь: консультировать экономических субъектов по вопросам налогообложения на основе практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах Знать: основы арбитража и судебной системы, механизмы</p>

		технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	<p>1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.</p> <p>2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.</p>	<p>1. Уметь: использовать информацию налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности для обоснования экономических решений Знать: способы трансформации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организаций</p> <p>2. Уметь: оценивать влияние изменения величин налоговых платежей на показатели отчетности хозяйствующего субъекта Знать: налоговые инструменты воздействия на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности как фактор инвестиционной привлекательности</p>

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» базируется на знаниях, полученных при изучении следующих дисциплин: «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности», «Налоги и предпринимательство», «Современные тенденции международного налогообложения» и др.

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки магистрантов; на формирование и развитие прикладных компетенций, позволяющих анализировать и оптимизировать налоговую и бухгалтерскую (финансовую) отчетность и налоговые обязательства компаний.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Направление 38.04.01. «Экономика», Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Очная форма обучения

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 2 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 /108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
Самостоятельная работа	68	68
Вид текущего контроля	проектная работа	проектная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

ТЕМА 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учетная политика организации, организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики.

Основные элементы учетной политики предприятия. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации.

ТЕМА 2. СПОСОБЫ ОДНОВРЕМЕННОГО ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

Эволюция комбинаторного ведения бухгалтерского и налогового учета в России. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета. Способы ведения бухгалтерского учета. Способы ведения налогового учета. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета. Модель комбинированного учета. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.

ТЕМА 3. ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.

Налоговая декларация. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.

ТЕМА 4. ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМА 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговый учет НДС. Раздельный учет. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС. Порядок бухгалтерского учета НДС при выполнении различных операций. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Процедура составления налоговой декларации по НДС.

ТЕМА 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления и кассовом методе. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу. Первичные документы по учету доходов и расходов организации.

Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета. Затратный и балансовый методы учета расчетов по налогу на прибыль организаций. Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства.

Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.

ТЕМА 7. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Особенности бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.

Тема 8. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций.

5.2. Учебно – тематический план

5.2.1. Направление 38.04.01. «Экономика», Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг», 1 курс, очная форма обучения

Таблица 2

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оятельн ая работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	13	5	1	4	8	Устный опрос
2.	Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации	12	4	2	2	8	Устный опрос, проверка домашних заданий
3.	Отчетность организаций	10	2	-	2	8	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование.
4.	Формирование налоговых показателей в отчетности организаций	11	3	1	2	8	Устный опрос, проверка домашних заданий.
5.	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	15	5	1	4	10	Устный опрос, проверка домашних заданий, выполнение самостоятельной работы

6.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	20	10	2	8	10	Устный опрос, проверка домашних заданий.
7.	Особенности бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства	13	5	1	4	8	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование.
8.	Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей	14	6	-	6	8	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование.
	В целом по дисциплине	108	40	8	32	68	Проектная работа
	Итого в %	100%	37%	20%	80%	63%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Введение в дисциплину. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации. Раздел 8. Источник 3,4,5,7,14 Раздел 9. Источник 8,9,10	1. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам.
Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации	Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета. Модель комбинированного учета. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных

	Раздел 8. Источник 2,3,8,9,13 Раздел 9. Источник 8,9,10	вопросов; 3. Участие в дискуссии по проблемным темам; 4. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Отчетность организаций	Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации. Раздел 8. Источник 3,5,6,7,12,14 Раздел 9. Источник 1,2	1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждения практических ситуаций; 4. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Формирование налоговых показателей в отчетности организаций	Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета. Раздел 8. Источник 3,5,7,9,10 Раздел 9. Источник 1,2,8,9,10	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студента при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий; 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Налоговый учет НДС. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Раздел 8. Источник 3,4,5,7,8 Раздел 9. Источник 1,2,6,7	1. Проверка домашних заданий; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам; 3. Выполнение самостоятельной работы; 4. Решение практико-ориентированных заданий.
Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства. Раздел 8. Источник 3,4,6,7,8,9,13 Раздел 9. Источник 1,2,3,5,6,7	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студента при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Обсуждение презентаций студентов; 4. Обсуждение практических ситуаций; 5. Выполнение практико-ориентированных заданий.
Особенности	Особенности бухгалтерского учета	1. Проверка домашних заданий;

бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства	субъектами малого предпринимательства. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам. Раздел 8. Источник 3,8,9 Раздел 9. Источник 1,2,8,9,10	заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Выполнение практико- ориентированных заданий.
Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей	Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций. Раздел 8. Источник 3,4,5,7,11 Раздел 9. Источник 1,2,8,9,10	1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью учебной деятельности студентов. Она выполняет важные функции:

- способствует усвоению знаний, формированию профессиональных умений и навыков, обеспечивает формирование профессиональной компетенции;
- формирует потребность в самообразовании, максимально развивает познавательные и творческие способности личности;
- формирует навыки планирования и организации рабочего времени, расширяет кругозор.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы по темам:

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Введение в дисциплину. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.	Учетная политика организации, организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Основные элементы учетной политики предприятия. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 2. Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации.	Эволюция комбинаторного ведения бухгалтерского и налогового учета в России. Способы ведения бухгалтерского учета. Способы ведения налогового учета.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского

		занятия
Тема 3. Отчетность организаций.	Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. Налоговая декларация. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 4. Формирование налоговых показателей в отчетности организаций.	Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 5. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.	Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС. Порядок бухгалтерского учета НДС при выполнении различных операций. Процедура составления налоговой декларации по НДС.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 6. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.	Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления и кассовом методе. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу. Первичные документы по учету доходов и расходов организации. Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий

Тема 7. Особенности бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства.	Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 8. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей.	Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примеры практико-ориентированных заданий

Задача 1. По итогам налогового периода прибыль организации, по данным бухгалтерского учета, составила 1 000 000 руб. Прибыль, определенная согласно требованиям главы 25 НК РФ за этот же период составила 700 000 руб., и текущий налог на прибыль — 140 000 руб. ($700\,000 \text{ руб.} \times 20\%$). В течение периода образовалась постоянная отрицательная разница в размере 400 000 руб., и вычитаемая временная разница в размере 100 000 руб.

Запишите проводки бухгалтерского учета по начислению разниц в налоговом учете. Определите формы и строки бухгалтерской отчетности организаций, в которых будут отражены данные показатели.

Задача 2. При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. организация «Колониал» в Отчете о финансовых результатах отразила:

- Выручку от реализации продукции собственного производства на сумму 1 534 000 руб., в т.ч. НДС;

- Себестоимость произведенной продукции (без учета амортизации) составила 600 000 руб.

Указанная себестоимость состоит из следующих элементов:

- 1) расходы на оплату труда – 200 тыс. руб.
- 2) материальные расходы – 300 тыс. руб.
- 3) услуги сторонних организаций по производству продукции – 39 600 руб. (без НДС).

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, в налоговом – нелинейным. По данным на 01.01.20122 – остаточная стоимость основных средств (все относятся к 5 амортизационной группе) составила – 1500000 руб. Ежемесячная норма амортизации в бухгалтерском учете составляет 1,1%, первоначальная

стоимость основных средств – 2200000 руб.

Организацией принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете по единой методике. По состоянию на 31.12.2022 у ООО «Колониал» имеется следующая дебиторская задолженность:

- 1) Со сроком менее 45 дней – 50 000 руб. (с НДС)
- 2) Со сроком от 45 до 90 дней включительно – 95000 руб. (с НДС)
- 3) Со сроком свыше 90 дней 180 000 руб. (без НДС).

Представительские расходы организации составили 15 000 руб., в т.ч. за оплату проезда и проживания – 11 000 руб., билеты в театр – 4000 руб.

От иностранной компании, доля в уставном капитале которой у «Колониал» составляет 60%, 15.03.2017 получен займ на сумму 500 000 руб. на срок 150 к.д. под 3% годовых. Проценты по займу уплачены организацией в полном объеме.

Задание:

1. указать вид возникших налоговых разниц;
2. указать сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу на прибыль за 2022 г.;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, а также налоговых обязательств и налоговых активов.

Задача 3. Предприятие занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб.

В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб., срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере.

В феврале предприятие оплатило материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили на предприятие материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала предприятие не имеет.

В январе предприятием получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб.

Ежемесячный фонд оплаты труда работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда предприятие начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 3 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал.

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:

- услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде);
- расходы на наружную рекламу – 5 тыс. руб. (НДС не облагается);

- транспортный налог – 8 тыс. руб.;
- расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС);
- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС);

В марте предприятие заключило договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб.

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала. Укажите, какие из данных сумм будут отражены в финансовой отчетности организаций (№ формы и название строки).

Задача 4. ООО «Кроул» занимается производством мебели помимо продажи продукции собственного производства. ООО «Кроул» реализует продукцию и других организаций.

В приказе об учетной политике ООО «Кроул» установлено:
уровень существенности равен 5% от общей суммы доходов;
управленческие и коммерческие расходы не распределяются, а ежемесячно списываются на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж».

Показатели выручки и себестоимости ООО «Альянс» по итогам 9 месяцев 2017 года и в аналогичном периоде прошлого года представлены ниже:

9 месяцев 2022 г.

Показатели	Производство	Торговля	Итого
Выручка (без НДС)	15525	4212	19737
Себестоимость	10600	2920	13520

9 месяцев 2021 г.

Показатели	Производство	Торговля	Итого
Выручка (без НДС)	9200	1605	10805
Себестоимость	6600	900	7500

Коммерческие расходы ООО «Кроул» за отчетный период составили 1300 тыс. руб., а управленческие расходы – 1600 тыс. руб. Соответствующие показатели за прошлый период равны 1000 тыс. руб. и 1200 тыс. руб.

С начала отчетного года ООО «Кроул» получило проценты по выданным займам на общую сумму 90 тыс. руб. и перечислило своим кредиторам по полученным займам проценты на сумму 60 тыс. руб.

Общая величина дивидендов, которые получило ООО «Кроул» в течение 9 месяцев 2022 года, составили 200 тыс. руб.

Сумма налога на имущество организаций за 9 месяцев 2022 года – 10 тыс. руб. Оплата услуг банка за этот же период составила 4 тыс. руб. За 9 месяцев 2021 года сумма начисленных налогов, которые платятся за счет финансовых результатов, а также величина комиссионного вознаграждения банку составили 56 тыс. руб.

Прочие доходы ООО «Кроул» за 9 месяцев 2022 года составили 80 тыс. руб., а за аналогичный период прошлого года – 54 тыс. руб.

Прочие расходы ООО «Кроул» равны соответственно 113 тыс. руб. и 107 тыс. руб.

И в 2021 г. и в 2022 г. ООО «Кроул» применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о начисленных и списанных отложенных налогах, постоянных обязательствах и активах за 9 месяцев 2022 г. и 9 месяцев 2021 г. представлена ниже: 9 месяцев 2022 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	18	11	7
ОНО (счет 77)	14	9	5
ПНО	24	х	х
ПНА	-	х	х

9 месяцев 2021 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	6	2	4
ОНО (счет 77)	9	3	6
ПНО	8	х	х
ПНА	-	х	х

Рассчитать показатели для заполнения формы «Отчет о финансовых результатах» за 9 месяцев 2022 г.

Тесты (примеры)

Тест 1. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

Тест 2. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- А) книга учета доходов и расходов;
- Б) книга продаж;
- В) книга покупок;
- Г) оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.

Тест 3. Укажите правильную формулу расчета Текущего налога на прибыль:

- А) $УР + ПНО + ПНА + ОНА + ОНО$
- Б) $УР - ПНО - ПНА - ОНА - ОНО$
- В) $УР + ПНА - ОНО$
- Г) $УР + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО$.

Тест 4. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода;
- Г) с начала нового отчетного периода.

Тест 5. ПБУ 18/02 определяет порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности сумм налога на прибыль:

- А) не открывающих влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- Б) подлежащих уплате в бюджет;
- В) уплаченных в прошлом отчетном периоде;
- Г) излишне уплаченных;
- Д) принятых к зачету в отчетном периоде;
- Е) способных оказать влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Тест 6. В составе какой группы статей бухгалтерского баланса отражается задолженность бюджета перед организацией по налогу на добавленную стоимость?

- А) «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»;
- Б) «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- В) «Прочие оборотные активы»;
- Г) «Прочие внеоборотные активы».

Тест 7. Как определяется величина условного расхода по налогу на прибыль?

- А) путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения на ставку налога на прибыль;
- Б) путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы постоянного налогового обязательства и отложенных налогового актива и налогового обязательства;
- В) путем умножения налогооблагаемой прибыли на ставку налога на прибыль.

Тест 8. Укажите показатель, включаемый в отчет о прибылях и убытках:

- А) текущий налог на прибыль;
- Б) условный расход по налогу на прибыль;
- В) налог на добавленную стоимость.

Тест 9. Какой показатель связывает отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс?

- А) отложенные налоговые активы и обязательства;
- Б) выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг
- В) прибыль (убыток) до налогообложения.

Примерная тематика для самостоятельной работы

1. Раздельный учет по НДС
2. Влияние счета-фактуры на начисление НДС
3. Восстановление НДС в бухгалтерском и налоговом учете

Примерная тематика для дискуссии

1. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) строительных организаций.
2. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций розничной торговли.

3. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций оптовой торговли.

4. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций общественного питания.

5. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций, оказывающие услуги.

6. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.

7. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы налогового учета.

8. Пользователи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организаций и их информационные потребности.

9. Понятие резервов в бухгалтерском и налоговом учете организаций.

10. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.

11. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.

Примерное содержание проектной работы

По данным условного налогоплательщика разработать учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Оценить налоговые риски, связанные с элементами учетной политики. Предложить направления совершенствования отдельных элементов учетной политики.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение контрольной работы.

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе прохождение тестирования)	6
2.	Посещение	5
3.	Проектная работа	14
5.	Выполнение практико-ориентированных заданий	5
6.	Тестирование	10

Итого	40
-------	----

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента/кафедры.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения»

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки владений, умений, знаний, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<u>ПК -1</u> Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1.Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	1. Уметь: раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов и выявлять налоговые риски государства, им сопутствующие	Задание 1. Агентству недвижимости, находящемуся в Твери, клиент предложил за большое вознаграждение реализовать проект по продаже недвижимости в Волгограде. Однако сотрудников в Волгограде у агентства не было. В идеале в данном случае агентству необходимо открыть обособленное подразделение в Волгограде и принять туда по трудовому договору агентов по продажам. Однако агентству были проанализированы другие возможные варианты «оформления» новых сотрудников: попросить их зарегистрироваться как индивидуальных предпринимателей и

			<p>заклучить с ними гражданско-правовой договор; оформить людей по трудовому договору, «имитировать» их отправление в командировку в другой город. Какие риски есть при использовании подобных схем?</p> <p>Задание 1. Каким образом информация о несоответствии положений налогового законодательства должна быть учтена при налоговой оптимизации.</p> <p>Задание 1. Налогоплательщик решил сэкономить на налогах при продаже недвижимости. Так как недвижимость была фактически единственным ценным активом компании, налоговый консультант посоветовал вместо продажи здания, продать доли компании, на балансе которой оно находится и тем самым сэкономить на НДС. Какие налоговые риски, помимо признания полученной налоговой выгоды необоснованной, существуют в данном случае?</p> <p>Вопрос 1. Каким образом классификация доходов и расходов может повлиять на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций?</p> <p>Вопрос 1. Какие источники, формы и показатели бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть использованы для выявления риска неверной классификации доходов и расходов, учитываемых в</p>
	<p>2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства.</p>	<p>Знать: изменения и методы анализа налогового законодательства</p> <p>2. Уметь: оценивать налоговые последствия при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения</p> <p>Знать: основные методы правомерной налоговой оптимизации</p>	
	<p>3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов</p>	<p>3. Уметь: консультировать экономических субъектов по вопросам налогообложения на</p>	

	налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	основе практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах Знать: основы арбитража и судебной системы, механизмы досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах	целях налогообложения прибыль хозяйствующего субъекта? Вопрос 1. Раскройте механизм досудебного урегулирования налоговых споров.
<u>ПК-2</u> Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует. 2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования,	1. Уметь: использовать информацию налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности для обоснования экономических решений Знать: способы трансформации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организаций 2. Уметь: оценивать влияние изменения величин налоговых платежей на показатели отчетности хозяйствующего субъекта	Вопрос 1. Какова роль резервной политики компании в формировании показателей бухгалтерской и налоговой отчетности компании? Задание 1. Раскройте элементы МСФО, имеющие место в российском налоговом учете. Задание 1. Проанализируйте нормы п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и статьи 266 НК РФ, особенности отражения резервов по сомнительным долгам в МСФО, сделайте выводы. Охарактеризуйте, каким образом эти особенности влияют на показатели бухгалтерской и налоговой отчетности?

	методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	Знать: налоговые инструменты воздействия на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности как фактор инвестиционной привлекательности	Задание 1. Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто укажите пояснения относительно причин расхождения показателей декларации по налогу, уплачиваемому при УСН, и бухгалтерской отчетности за 2022 год: 1) Налоговый орган по итогам камеральной налоговой проверки обнаружил существенное превышение доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк «Выручка» и «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах над показателем строки 213 разд. 2.2 налоговой декларации. Проверяемая организация ООО «Меридиан» ведет бухгалтерский учет по методу начисления, налоговый учет – кассовым методом. В декабре 2022 года были отгружены товары, плата за которые поступила в феврале 2023 года.
--	--	--	--

Перечень типовых вопросов для подготовки к экзамену

1. Учетная политика организации.
2. Организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Факторы, влияющие на выбор учетной политики организации.
4. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики.
5. Основные элементы учетной политики предприятия.
6. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
7. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации.
8. Эволюция комбинаторного ведения бухгалтерского и налогового учета в России.
9. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета.
10. Способы ведения бухгалтерского учета.

11. Способы ведения налогового учета.
12. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета.
13. Модель комбинированного учета.
14. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.
15. Налоговый учет НДС.
16. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете.
17. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС.
18. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
19. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
20. Процедура составления налоговой декларации по НДС.
21. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
22. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления.
23. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при кассовом методе.
24. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения.
22. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
23. Первичные документы по учету доходов и расходов организации.
24. Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета.
25. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц.
26. Отложенные налоговые активы и обязательства.
27. Постоянные налоговые активы и обязательства.
28. Особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
29. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов.
30. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.
31. Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций.
32. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений.
33. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций.
34. Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики.
35. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание.
36. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации.
37. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.
38. Налоговая декларация.
39. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к

формированию налоговых деклараций.

40. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.

41. Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

42. Аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

43. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

44. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета.

45. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.

46. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского учета и МСФО.

47. Сравнительная характеристика правил ведения налогового учета и МСФО.

48. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли.

49. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.

Пример экзаменационного билета

ЧАСТЬ I

Задания 1 – 2 требуют краткого ответа и оцениваются по 10 баллов каждый.

1. Раскройте влияние выбранных методов учета расходов в бухгалтерском учете на формирование налога на имущество организаций. Приведите пример.

2. Сформулируйте правила отражения информации о налоге на добавленную стоимость в бухгалтерском балансе.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИКО-ОРИЕНТИРОВАННОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Укажите сумму условного расхода по налогу на прибыль организаций, сумм налоговых активов и обязательств, текущего налога на прибыль, отраженную в отчете о финансовых результатах компании (40 баллов)

ООО «Карандаш» занимается производством шариковых ручек, а также имеет розничный магазин, в котором продается канцелярия и других производителей.

В 1 квартале текущего года выручка от оптовой реализации сети розничных магазинов «Канцлер» составила - 1 800 000 руб. (с НДС).

Для производства указанной продукции были осуществлены следующие расходы:

1) списаны материалы на производство продукции стоимостью 340 000 руб., в том числе использовано для производства реализованной продукции – 300 000 руб.;

2) заработная плата производственного персонала составила 400 000 руб.; материальная помощь сотрудникам — 50 000 руб. (по 5000 рублей 10 работникам);

3) начисленная амортизация — 160 000 руб., в том числе по торговому оборудованию — 50 000 руб., отнесенная на прямые расходы, — 110 000 руб..

Выручка от реализации покупных канцелярских товаров составила 2 400 000 руб. (с НДС); стоимость их приобретения - 800 000 руб. (без НДС).

В связи с предстоящим сокращением объемов производства ручек и специализацией на производстве бытовых пластиковых изделий руководством компании было принято решение о продаже части производственного оборудования. Выручка от реализации данного оборудования составила 230 000 руб. (без НДС); оборудование продано 15 января текущего года, его остаточная стоимость — 460 000 руб., оставшийся срок эксплуатации — 24 месяца.

Кроме того, доходы от сдачи имущества в аренду составили 120 000 руб. в месяц; расходы на содержание имущества, переданного в аренду, — 28 000 руб. в месяц.

Выручка по объектам обслуживающих производств и хозяйств — 260 000 руб. (столовая); расходы, понесенные обслуживающим производством (не соответствуют расходам аналогичных специализированных организаций), — 300 000 руб.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в актуальной редакции).

5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в актуальной редакции).

6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (в актуальной редакции).

7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (в актуальной редакции).

Основная литература:

1. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / Н.И. Малис, Л.С.

Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL:<https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 17.05.2023). - Текст : электронный.

2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 17.05.2023)— Текст : электронный .

3. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 02.04.2023). – Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Горбунова Н.А. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса / Н.А. Горбунова, О.В. Шибилева // Вестник Алтайской академии экономики и права. - 2019. - № 9-2. - С. 24-29. – НЭБ eLibrary.ru. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41152103>. – Текст: электронный.

5. Левандовская Е.А. Значимость отложенных налогов в финансовой отчетности // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - № 11-2 (57). - С. 65-67. – НЭБ eLibrary.ru. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41593094>. – Текст : электронный.

6. Назарычев Д.В. Критерии анализа показателей бухгалтерской отчетности при выявлении налоговых правонарушений (преступлений) / Д.В. Назарычев, О.В. Трофимов, Д.С. Зеленов // На страже экономики. - 2019. - № 3 (10). - С. 32-37. – НЭБ eLibrary.ru. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41333646>. – Текст : электронный.

7. Тихонова А.В. Тенденции развития бухгалтерского и налогового учета прибыли в условиях МСФО // Налоги и финансы. – 2017. – № 4. – С.7-13. - НЭБ eLibrary.ru. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35293134>. – Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».

7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
10. <https://urait.ru/>- Образовательная платформа Юрайт
11. <http://elib.fa.ru/>- Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
12. <http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека eLibrary.ru
10. <https://org.fa.ru/>-Информационно-образовательный портал
Финуниверситета.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».	Темы 1-8
2.	www.garant.ru — Справочная правовая система «Гарант»	Темы 1-8
3.	www.kodeks.ru – справочно-правовая система «Кодекс».	Темы 1-8

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для

осуществления образовательного процесса по дисциплине.

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Skype, для проведения консультаций.