

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Омский филиал Финуниверситета
Кафедра «Финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Омского филиала
Финуниверситета



Т.В. Ивашкевич

«16» мая 2025г.

О.В. Максимочкина

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлениям подготовки

38.03.01 «Экономика»,

ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит»

(программа подготовки бакалавров)

*Рекомендовано Ученым советом Омского филиала Финуниверситета
(протокол от «16» мая 2025 г. № 23)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и учет»
(протокол от «28» апреля 2025г. №4)*

Омск 2025

Рабочую программу дисциплины разработала:
кандидат экономических наук, доцент О.В. Максимочкина

«Налоговый учет»: Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит» для набора 2025 года, – Омск, 2025.-41с.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
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	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	8
5.3. Содержание практических и семинарских занятий	9
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	12
6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы	12
6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	24
7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины	24
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	24
7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, владений	28
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	39
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	39
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	40
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	41

1. Наименование дисциплины

Налоговый учет

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

Направления подготовки: 38.03.01 «Экономика» ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профиль «Учет, анализ и аудит» для набора 2025 года

Таблица

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП - 1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знать: - российские нормативные и законодательные акты, определяющие порядок формирования и исполнения учетной политики для целей налогообложения хозяйствующих субъектов; - исходные теоретические положения о постановке налогового учета и составлению налоговой отчетности, их историческое развитие, действующий порядок регулирования налогового учета и отчетности в Российской Федерации; - закономерности функционирования современной налоговой системы, в том числе и на уровне хозяйствующего субъекта; Уметь: - использовать источники налоговой информации; - анализировать и интерпретировать налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; - ориентироваться в системе налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих

			организацию и ведение налогового учета в РФ;
ПКП -2	Способность к организации ведению бухгалтерского финансового управленческого учета экономических субъектах	1. Организует и ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах. 2. Формирует показатели финансовой отчетности для составления отчетных форм экономических субъектов.	Знать: - основы построения современной системы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах; - принципы ведения налогового учета, Уметь: - использовать систему знаний о методике и организации налогового учета для формирования, обоснования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта; Знать: - основные понятия, категории и инструменты налогового учета и отчетности; Уметь: - решать задачи сбора, регистрации и обобщения информации о всех фактах хозяйственной и финансовой деятельности, учитываемых для целей налогового учета, формировать полную и достоверную налоговую отчетность хозяйствующего субъекта;

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» является одной из дисциплин элективной части при подготовке бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профиль «Учет, анализ и аудит». Дисциплина включена в цикл профиля (элективного) относится к модулю дисциплин «Организация налогового учета и налогового контроля».

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

Направления подготовки: 38.03.01 «Экономика» ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профиль «Учет, анализ и аудит» для набора 2025 года **очная форма обучения**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 академических часа.

Вид учебной работы	Часы (з/е)	
	Всего	Семестр
		7
Общая трудоёмкость дисциплины	108(3з.ед.)	108(3з.ед.)
Контактная работа-Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары или практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Контр. работа	Контр. работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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. Сущность, задачи и методология налогового учета

Объективная необходимость возникновения налогового учета. Модели бухгалтерского учета, применяемые в странах с развитой рыночной экономикой и применение налогового учета в рамках каждой модели. Зарождение системы налогового учета в Российской Федерации, связь с формированием налоговой системы. Этапы развития системы налогового учета до введения в действие Налогового кодекса РФ. Введение в Налоговом кодексе РФ понятия учетной политики для целей налогообложения и налогового учета. Определение, понятие и сущность налогового учета, его отличие от бухгалтерского учета. Организация налогового учета у налогоплательщика. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Цели введения налогового учета. Применение учетной политики при бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы, принципы их образования. Постоянное налоговое обязательство, его отражение в бухгалтерском учете. Отложенный налоговый актив и его связь с налогооблагаемыми временными разницами. Отложенное налоговое обязательство, его исполнение и отражение в бухгалтерском учете. Методология налогового учета. Методы учета налоговой базы: кассовый и метод начисления. Установление налогового дисконта. Использование в налоговом учете правил, предусмотренных в статье 40 Налогового кодекса РФ для формирования цены сделки. Объект налогообложения и налоговая база, – различие показателей. Понятие показателей: налоговый период, налоговые расчеты, налоговые регистры.

Тема 2. Организация налогового учета у налогоплательщика

Объекты налогового учета и их отличие от объектов бухгалтерского учета. Основные цели налогового законодательства в области налогового учета. Основные элементы учетной политики по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль. Специальные элементы учетной политики. Дополнительные элементы учетной политики, формы налоговой отчетности. Единые требования к заполнению налоговых деклараций.

Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

Учетная политика предприятия по налогу на добавленную стоимость в целях налогообложения. Изменения, внесенные в законодательство. Момент определения налоговой базы по НДС. Место реализации товаров, работ и услуг, определяемое в целях налогообложения НДС. Определение цены сделки. Счет-фактура, порядок его ведения. Книга продаж и книга покупок. Бухгалтерские счета, на которых отражается НДС. Декларация по НДС, порядок ее заполнения.

Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

Аналитические регистры налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, оценки незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Налоговый учет амортизируемого имущества, расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, резервов по сомнительным долгам и других видов резервов. Налоговый учет операций срочных сделок при методе начисления и кассовом методе. Налоговый учет доходов и расходов в виде процентов по долговым обязательствам. Особенности ведения налогового учета банками и страховыми организациями. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения

Учетная политика предприятий для целей налогообложения. Учет доходов и расходов налогоплательщиков для расчета налоговой базы по единому налогу. Книга учета доходов и расходов налогоплательщика. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН) с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Учет доходов при применении объекта налогообложения – показателя доход или доход минус расход. Учет расходов при применении объекта налогообложения – показателя доход минус расход. Налоговая декларация для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей. Налоговая декларация для налогоплательщиков – организаций.

Тема 6. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых

Порядок постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей, признаваемых налогоплательщиками по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Определение показателя – добытое полезное ископаемое. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Определение количества добытого полезного ископаемого в целях налогообложения. Порядок определения стоимости добытого полезного ископаемого для определения налоговой базы по НДПИ. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 7. Налоговый учет при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций

Особенности налогового учета объектов налогообложения. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций. Правила отражения стоимости имущества по бухгалтерскому и налоговому учету. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций для имущества иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Особенности определения налоговой базы в условиях договора простого товарищества. Особенности определения налоговой базы по имуществу обособленных подразделений организации. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

Тема 8. Налоговый учет по отдельным видам налогов

Налоговый учет по водному налогу. Определение объектов налогообложения. Определение налоговой базы по каждому виду объектов налогообложения. Налоговая декларация. .

5.2. Учебно-тематический план

Направления подготовки: 38.03.01 «Экономика» ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профиль «Учет, анализ и аудит» для набора 2025 года

Таблица

Учебно-тематический план (очное обучение)

№ п / п	Наименование темы (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятель ная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая, в т.ч.	лекции	Семинары, практические занятия	Заняти я в интера ктивн ых форма х		
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	13	4	2	2	4	9	Тест опрос,
2	Организация налогового учета у налогоплательщи ка	13	4	2	2	4	9	Тест опрос,
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	13	4	2	2	-	9	Тест опрос,
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	17	6	2	4	4	11	Тест Контрольн ая работа
5	Налоговый учет и налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения	13	4	2	2	-	9	опрос,
6	Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых	13	4	2	2	-	9	опрос,
7	Налоговый учет при определении налоговой базы	13	4	2	2	-	9	опрос,

	по налогу на имущество организаций							
8	Налоговый учет по отдельным видам налогов	13	4	2	2	-	9	опрос,
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	12	74	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %					35		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Практические и семинарские занятия служат для углубленного изучения материала дисциплины и приобретения практических навыков в соответствии с ее целями и задачами. Семинарские занятия предусматривают проведение дискуссий по темам занятия, подготовку докладов, сообщений, мультимедийных презентаций, выполнение контрольной работы и тестовые задания.

Таблица

Тематика практических и семинарских занятий

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
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	1. Какие модели бухгалтерского учета используются в современной рыночной экономике, как определяется налоговая база в условиях применения разных моделей бухгалтерского учета? 2. Когда произошло размежевание бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения, как развивался этот процесс до введения Налогового кодекса РФ? 2. Что означает понятие «учетная политика для целей налогообложения»? 3. Расшифруйте понятие «налоговый учет», данное в главе 25 Налогового кодекса РФ. 4. В чем состоит основное отличие налогового учета от бухгалтерского? 5. Что такое временные разницы, какие виды временных разниц используются в налоговом учете? 6. Что такое постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство? Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий по нормативным документам
Тема 2. Организация налогового учета у налогоплательщика	1. Что такое учетная политика организации для целей налогообложения? Когда и в каком документе появилось это понятие? 2. Перечислите основные элементы учетной политики предприятия по различным налогам.	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий,

	3. Что такое специальные элементы налоговой политики и когда они применяются? 4. В каких случаях применяются дополнительные элементы налоговой политики? 5. Какая налоговая отчетность применяется для основной группы налогов? 6. Что такое налоговая декларация? Какие обязательные требования к заполнению налоговой декларации существуют? Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6, Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	разборка практических ситуаций
Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по добавленную стоимость	1. В чем состоит особенность определения объекта налогообложения и налоговой базы по налогу на добавленную стоимость? 2. Когда в соответствии с НК РФ происходит момент определения налоговой базы и почему? 3. Что такое счет-фактура и каков порядок его заполнения? 4. Каков порядок ведения книги покупок и книги продаж и какова их роль в определении налоговой базы по НДС? 5. На каких бухгалтерских счетах отражаются операции по НДС? 6. Определите порядок заполнения налоговой декларации. 7. Как влияют различные налоговые льготы по НДС на формирование налоговой базы? Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий, разборка практических ситуаций
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1. Что такое аналитические регистры налогового учета? 2. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? 3. В каком порядке учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы для определения налоговой базы по налогу на прибыль? 4. В каком порядке учитываются расходы налогоплательщика на производство и реализацию для определения налоговой базы по налогу на прибыль? 5. Как формируются и учитываются вычитаемые резервы? 6. Как ведется налоговый учет операций срочных сделок при различных методах определения доходов и расходов в целях налогообложения? 7. Каков порядок ведения налогового учета сделок РЕПО? 8. В чем состоит особенность налогового учета по налогу на прибыль банков и страховых компаний? 9. Что представляет из себя налоговая декларация по налогу на прибыль? Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий, тестов по нормативным документам, разборка практических ситуаций

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения	1.Как определяется налоговая база у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения – доходы? 2.Как определяется налоговая база у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения – доходы за минусом расходов? 3.Что такое книга учета доходов и расходов? 4.Как рассчитывается величина минимального дохода? 5.Каков порядок переноса убытков на будущее? 6.Как заполняется налоговая декларация у налогоплательщиков –индивидуальных предпринимателей? 7.Как заполняется налоговая декларация у налогоплательщиков – организаций? Рекомендуемая литература из раздела 8:1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий, тестов по нормативным документам, разборка практических ситуаций
Тема 6. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых	1.В чем состоит особенность постановки плательщиков НДС на налоговый учет? 2.Что считается для целей налогообложения добытым полезным ископаемым? 3.Как определяется налоговая база по НДС? 4.Как в целях налогообложения рассчитывается количество добытого полезного ископаемого? 5.Каков порядок определения стоимости добытого полезного ископаемого для расчета налоговой базы по НДС? 6.Какие показатели отражаются в налоговой декларации по НДС? Рекомендуемая литература из раздела 8:1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий, тестов по нормативным документам, разборка практических ситуаций
Тема 7. Налоговый учет при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций	1.В чем состоит особенность ведения учета объектов налогообложения по налогу на имущество предприятий? 2.Каковы правила определения налоговой базы по налогу на имущество предприятий? 3.Каковы правила определения стоимости имущества, в том числе у иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории РФ? 4.В чем заключается особенность определения налоговой базы по договору о совместной деятельности? 5.В чем состоит особенность налоговых деклараций по налогу на имущество организаций? Рекомендуемая литература из раздела 8:1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий, тестов по нормативным документам, разборка практических ситуаций
Тема 8. Налоговый учет по отдельным видам налогов	1.Что является объектом налогообложения водным налогом, где регистрируется объект налогообложения? 2.Как рассчитать налоговую базу по водному налогу по каждому виду объектов	Семинар в диалоговом режиме, решение тестовых заданий, разборка

	налогообложения? 3.Как рассчитать налоговую базу по земельному налогу? 4.В чем заключаются особенности уплаты федеральных налогов в условиях соглашения о разделе продукции? 5.В чем заключается особенность постановки объекта налогообложения на учет по налогу на игорный бизнес? 6.Как рассчитывается налоговая база по налогу на игорный бизнес по каждому виду объекта налогообложения? Рекомендуемая литература из раздела 8:1,2,3,4,5,6 Рекомендуемая литература из раздела 9: 1-6	практических ситуаций
--	---	-----------------------

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Самостоятельная работа включает также подготовку к семинарским занятиям, выполнение заданий по работе с нормативными правовыми актами.

Таблица

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Методология налогового учета.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов,
Тема 2. Организация налогового учета у налогоплательщика	Учетная политика организации для целей налогообложения. Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения. Основные элементы учетной политики по НДС. Основные элементы учетной политики по налогу на прибыль. Специальные и дополнительные элементы учетной политики. Виды налоговой отчетности предприятия.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов, решение тестов и задач.
Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Основные элементы налогообложения налогом на добавленную стоимость и их роль в налоговом учете. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Порядок ведения счетов фактур, книг покупок и продаж. Бухгалтерские счета, на которых отражаются операции по НДС. Налоговая	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов,

	декларация по НДС.	решение тестов и задач.
Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Аналитические регистры налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Налоговый учет амортизируемого имущества. Порядок налогового учета расходов на формирование резервов. Ведение налогового учета операций срочных сделок при применении метода начисления и кассового метода. Ведение налогового учета по налогу на прибыль банками и страховыми организациями. Налоговая декларация по налогу на прибыль.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов, решение тестов и задач. Подготовка к аудиторной контрольной работе.
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения	Метод определения налоговой базы у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения в виде доходов. Метод определения налоговой базы у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения в виде доходов за минусом расходов. Особенности определения налоговой базы при переходе с УСН на иной режим налогообложения или с иного режима налогообложения на УСН. Определение величины минимального налога. Налоговая декларация для индивидуальных предпринимателей. Налоговая декларация для организаций – налогоплательщиков.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов, решение тестов и задач.
Тема 6. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых	Особенности постановки на учет налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых. Определение добытого полезного ископаемого. Определение налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого в целях налогообложения НДПИ. Порядок определения в целях налогообложения НДПИ стоимости добытого полезного ископаемого. Налоговая декларация по НДПИ.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов, решение тестов и задач.
Тема 7. Налоговый учет при определении налоговой базы по налогу на	Правила ведения учета объектов налогообложения. Учетная политика организации в целях налогообложения налогом на имущество организаций. Определение налоговой базы по налогу на	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных

имущество организаций	имущество организаций. Определение стоимости имущества в целях налогообложения у иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории РФ. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Особенности исчисления налоговой базы обособленных подразделений предприятий. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.	правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов, решение тестов и задач. Подготовка к аудиторной контрольной работе.
Тема 8. Налоговый учет по отдельным видам налогов	Налоговый учет по водному налогу. Объекты налогообложения. Расчет налоговой базы по каждому объекту налогообложения. Налоговая декларация. Налоговый учет по земельному налогу. Объекты налогообложения. Расчет налоговой базы. Налоговая декларация. Налоговый учет при соглашении о разделе продукции. Постановка налогоплательщиков на учет. Особенности уплаты НДС, налога на прибыль, НДС. Налоговая декларация.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов, учебно-методической литературы и Интернет-ресурсов, подготовка докладов, решение тестов и задач. Подготовка к аудиторной контрольной работе.
Итого	74	

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и индивидуальной работы со студентами, по результатам выполнения заданий на практических занятиях, выполнения самостоятельных работ.

Основными формами текущего контроля знаний являются:

- проверка качества усвоения проблемных вопросов изучаемого материала в ходе плановых занятий;
- результаты выполнения заданий на практических занятиях в компьютерных классах и проверка практических навыков студентов;
- участие в интерактивных практических занятиях и оценка качества анализа проведенной работы исследовательского характера;
- выполнение самостоятельных заданий, их оценивание и обсуждение результатов.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Для студентов очной обучения учебным планом предусмотрено выполнение **контрольной работы**, которая является одним из основных видов самостоятельной работы студентов, направленной на закрепление, углубление, обобщение знаний по дисциплине «Налоговый учет», формирование навыков решения практических задач в ходе научного исследования. Выполнение контрольной работы направлено на:

1. Закрепление приемов и навыков на практике, полученных в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет»;
2. Углубленное изучение методологических основ налогового учета по основным объектам учета и видам налогов;
3. Способность обосновать собственную точку зрения относительно учетной политики для целей налогообложения организации, выбранных методов учета, обеспечения информацией всех заинтересованных пользователей.

1. Этапы выполнения контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента. Процесс выполнения контрольной работы включает в себя следующие этапы:

1. Первоначальное ознакомление с литературой.
2. Работа с литературой, сбор и анализ необходимой теоретической информации.
3. Выполнение практического задания контрольной работы.
4. Оформление контрольной работы в соответствии с установленными требованиями.
5. Представление работы на проверку.
6. Рецензирование контрольной работы преподавателем.
7. Доработка отдельных вопросов с учетом замечаний преподавателя.
8. Собеседование по контрольной работе.

В приведенном перечне указаны укрупненные этапы работы – общие для всех студентов. В зависимости от содержания и направленности в решении практического задания контрольной работы названные этапы могут быть детализированы. В ходе прохождения этих этапов преподаватель осуществляет контроль за качеством и соблюдением сроков выполнения контрольной работы.

При существенных нарушениях студентом порядка подготовки контрольной работы преподаватель вправе поставить вопрос о возникших проблемах на заседании кафедры. В этом случае студент обязан явиться на заседание кафедры и объяснить причины отклонения от установленных сроков и этапов выполнения контрольной работы.

2. Структура и содержание контрольной работы

Вариант задания студент выбирает по последней цифре, присвоенного ему шифра.

При выполнении контрольной работы следует соблюдать следующие требования:

Четко и правильно переписать задание контрольной работы по своему варианту. Работы, выполненные по другому варианту, возвращаются без проверки.

Ответы на вопросы должны быть четкими, полными и аргументированными.

При решении задач привести формулы, затем подставлять в них числовые значения. Решение сопровождать пояснениями, указывать размерность величин.

Работу выполнять чернилами (пастой) четко и разборчиво; рисунки, графики, схемы с соблюдением ГОСТов (в отдельных случаях допускается эскизное исполнение). Возможно выполнение работы на компьютере.

В тетради необходимо оставлять поля и место в конце работы для заметок и заключения рецензента, страницы пронумеровать.

В конце работы привести перечень использованной литературы, поставить дату выполнения, подпись.

На обложке тетради указать номер контрольной работы, наименование дисциплины; фамилию, инициалы и шифр студента; домашний адрес.

При выполнении работы необходимо ответить на теоретический вопрос и решить задачу.

При решении задачи следует использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Материал контрольной работы располагается в следующей последовательности:

1. Титульный лист.
2. Введение.
3. Решение практического задания работы.

4. Заключение.

5. Список литературы.

6. Приложения.

Титульный лист работы оформляется в соответствии с установленными требованиями.

В разделе «Введение» следует:

- обосновать роль финансового учета в управлении организацией;
- указать цель выполнения контрольной работы;
- определить задачи работы (это делается в форме перечисления: рассмотреть, изучить, дать характеристику, разработать);
- указать методологическую основу работы (монографии, статьи отечественных и зарубежных экономистов, учебники и учебные пособия без указания их наименований);

Примерный объем раздела «Введение» – две страницы.

Решение практического задания работы является творческой частью контрольной работы. В ходе его выполнения студент должен раскрыть теоретический вопрос, который посвящен организации бухгалтерского учета определенного объекта учета. С практической стороны в работе должны быть заполнены первичные документы по учету этого объекта учета. На основании теоретического и практического вопроса формулируются выводы.

В разделе «Заключение» приводятся основные выводы, характеризующие в сжатом виде итоги проделанной работы. После этого ставится дата написания работы и подпись студента. Примерный объем раздела «Заключение» – две страницы.

В разделе «Список литературы» указывается в соответствующем порядке используемая литература.

В приложение выносятся большие по объему (1 страница и более) таблицы, рисунки, схемы, материал вспомогательного характера. Объем приложений не ограничен.

Решение задачи предусматривает ответ на теоретический вопрос и заполнение бухгалтерских документов по этому вопросу и решение практического задания к контрольной работе.

Ответ на вопрос должен быть представлен в развернутом виде, со всеми необходимыми пояснениями (использовать схемы движения информации по счету, практические примеры с проводками и т.д.).

ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Сущность, задачи и методология налогового учета
2. Организация налогового учета у налогоплательщика
3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль
5. Налоговый учет и налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения
6. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых
7. Налоговый учет при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций
8. Налоговый учет по отдельным видам налогов
9. Особенности налогового учета основных средств
10. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ

ВАРИАНТ 1

Задача 1. ООО «Вест» продает ЗАО «Берег» 500 единиц товара по цене 1180 руб. (в том числе НДС - 180 руб.). Рыночная цена на него составляет 1475 руб. (в том числе НДС - 225 руб.). Себестоимость единицы товара - 900 руб. Других операций и расходов у ООО

«Вест» в этом месяце не было. Бухгалтерский и налоговый учет ООО «Вест» ведет по методу начисления.

Требуется: Отразить данную операцию в бухгалтерском и налоговом учете и рассчитать прибыль для целей налогообложения. Расчеты сопроводить проводками.

Задача 2. ООО «Сказка» в 1 квартале затратило на представительские расходы (обед в ресторане) 9400 рублей. Для привлечения покупателей в этом же периоде организация решила провести рекламную акцию – розыгрыш призов. Расходы на приобретение призов составили 66000 рублей (в т.ч. НДС – 11000 рублей). В январе ООО «Сказка» передало безвозмездно оборудование, остаточная стоимость которого 25000 рублей. Расходы, связанные с передачей, составили 2000 рублей. ООО «Сказка» является дочерней компанией. В феврале материнская компания (доля участия которой в уставном капитале дочерней компании 55%) передала ей безвозмездно денежные средства в размере 25000 рублей. За предыдущий год организация получила убыток 150000 рублей. Во вступительном балансе этого года этот убыток не отражен. По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей. ООО «Сказка» 25.12. прошлого года приняло к бухгалтерскому учету оборудование первоначальной стоимостью 100000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется по сумме чисел лет срока полезного использования, а в налоговом учете применяется линейный способ. ООО «Сказка» в 1 квартале получило сырье для своей деятельности на сумму 67000 рублей, в этом же периоде оно было израсходовано на производство продукции. Оплачено полученное сырье во 2 квартале. Организация признает доходы и расходы для целей налогообложения кассовым методом. ООО «Сказка» в 1 квартале отгрузило товаров на сумму 55000 рублей. Покупатель оплатил товар в следующие сроки: 35000 рублей было оплачено в 1 квартале, 20000 рублей – во 2 квартале. Расходы на оплату труда за этот период составили 180000 рублей. Выручка составила 4500000 рублей (без НДС)

Требуется: Отразить данные операции в бухгалтерском и налоговом учете и рассчитать прибыль для целей налогообложения и сумму налога на прибыль. Расчеты сопроводить проводками.

ВАРИАНТ 2

Задача 1. В январе отчетного года в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Вест» не было различий до конца месяца. В обоих случаях доходы составили 800 000 руб., а расходы - 500 000 руб. ООО «Вест» 31 января заплатило пени за просрочку уплаты налогов за прошлый год в сумме 850 руб. Кроме того, одному из работников начислена материальная помощь в размере 10 000 руб.

Требуется: Рассчитать прибыль для целей налогообложения и сделать записи в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 2. ООО «Сказка» является дочерней компанией. В феврале материнская компания (доля участия которой в уставном капитале дочерней компании 55%) передала ей безвозмездно денежные средства в размере 25000 рублей. За предыдущий год организация получила убыток 150000 рублей. Во вступительном балансе этого года этот убыток не отражен. По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей. ООО «Сказка» 25.12. прошлого года приняло к бухгалтерскому учету оборудование первоначальной стоимостью 100000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется по сумме чисел лет срока полезного использования, а в налоговом учете применяется линейный способ. **Требуется:** Отразить данные операции в бухгалтерском и налоговом учете и рассчитать прибыль для целей налогообложения и сумму налога на прибыль. Расчеты сопроводить проводками.

ВАРИАНТ 3

Задача 1. В первом квартале отчетного года ООО «Вест» провело ряд деловых переговоров, сопровождающихся обедами и ужинами с партнерами. Их стоимость составила 17 700 руб. (в том числе НДС - 2 700 руб.). Обеды и ужины оформлены как представительские расходы. На них имеются счета ресторанов и счета-фактуры. В первом квартале отчетного года расходы на оплату труда составили 350 000 руб.

Требуется: Отразить данную операцию в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 2. ООО «Сказка» 25.12. прошлого года приняло к бухгалтерскому учету оборудование первоначальной стоимостью 100000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется по сумме чисел лет срока полезного использования, а в налоговом учете применяется линейный способ. ООО «Сказка» в 1 квартале получило сырье для своей деятельности на сумму 67000 рублей, в этом же периоде оно было израсходовано на производство продукции. Оплачено полученное сырье во 2 квартале. Организация признает доходы и расходы для целей налогообложения кассовым методом. ООО «Сказка» в 1 квартале отгрузило товаров на сумму 55000 рублей. Покупатель оплатил товар в следующие сроки: 35000 рублей было оплачено в 1 квартале, 20000 рублей – во 2 квартале. **Требуется:** Отразить данные операции в бухгалтерском и налоговом учете и рассчитать прибыль для целей налогообложения и сумму налога на прибыль. Расчеты сопровождать проводками.

ВАРИАНТ 4

Задача 1. ООО «Вест» передало детскому дому холодильник. Его балансовая стоимость составила 12 000 руб., сумма начисленной амортизации - 2 000 руб.

Требуется: Отразить данную операцию в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 2. ООО «Сказка» в 1 квартале затратило на представительские расходы (обед в ресторане) 9400 рублей. Для привлечения покупателей в этом же периоде организация решила провести рекламную акцию – розыгрыш призов. Расходы на приобретение призов составили 66000 рублей (в т.ч. НДС – 11000 рублей). В январе ООО «Сказка» передало безвозмездно оборудование, остаточная стоимость которого 25000 рублей. Расходы, связанные с передачей, составили 2000 рублей. ООО «Сказка» является дочерней компанией. В феврале материнская компания (доля участия которой в уставном капитале дочерней компании 55%) передала ей безвозмездно денежные средства в размере 25000 рублей. За предыдущий год организация получила убыток 150000 рублей. Во вступительном балансе этого года этот убыток не отражен. По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей. Расходы на оплату труда за этот период составили 180000 рублей. Выручка составила 4500000 рублей (без НДС)

Требуется: Отразить данные операции в бухгалтерском и налоговом учете и рассчитать прибыль для целей налогообложения и сумму налога на прибыль. Расчеты сопровождать проводками.

ВАРИАНТ 5

Задача 1. В первом квартале отчетного года ООО «Вест» провело массовую рекламную кампанию, в которой разыграло призы. На их покупку фирма истратила 82 600 руб. (в том числе НДС -12 600 руб.). За отчетный квартал выручка составила 3 500 000 руб., расходы (кроме нормируемых) - 3 000 000 руб. В тот же период сотрудники ООО «Вест» дважды ездили в командировки по России. Согласно приказу руководителя, за 12 дней начислено 4

800 руб. суточных. ООО «Вест» работает по методу начисления в бухгалтерском и налоговом учете.

Требуется: Рассчитать прибыль для целей налогообложения и отразить эту операцию в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 2 ООО «Сказка» в 1 квартале затратило на представительские расходы (обед в ресторане) 9400 рублей. Для привлечения покупателей в этом же периоде организация решила провести рекламную акцию – розыгрыш призов. Расходы на приобретение призов составили 66000 рублей (в т.ч. НДС – 11000 рублей). В январе ООО «Сказка» передало безвозмездно оборудование, остаточная стоимость которого 25000 рублей. Расходы, связанные с передачей, составили 2000 рублей. ООО «Сказка» в 1 квартале получило сырье для своей деятельности на сумму 67000 рублей, в этом же периоде оно было израсходовано на производство продукции. Оплачено полученное сырье во 2 квартале. Организация признает доходы и расходы для целей налогообложения кассовым методом. ООО «Сказка» в 1 квартале отгрузило товаров на сумму 55000 рублей. Покупатель оплатил товар в следующие сроки: 35000 рублей было оплачено в 1 квартале, 20000 рублей – во 2 квартале. Расходы на оплату труда за этот период составили 180000 рублей. Выручка составила 4500000 рублей (без НДС). По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей

Требуется: Рассчитать прибыль для целей налогообложения и отразить эту операцию в бухгалтерском и налоговом учете.

ВАРИАНТ 6

Задача 1. Для покупки станка ООО «Вест» взяло у ЗАО «Берег» заем на 90 дней по 20 % годовых. Станок стоит 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). На доставку и монтаж станка ООО «Вест» израсходовало 28 600 руб. (включая НДС - 3 600 руб.), в том числе: - на доставку - 23 600 руб. (в том числе НДС - 3 600 руб.); на монтаж станка собственными силами - 5 000 руб. ООО «Вест» начислило проценты по займу после введения станка в эксплуатацию. Фирма использует метод начисления в бухгалтерском и налоговом учете. У ООО «Вест» не было сопоставимых займов в текущем году, а ставка рефинансирования Банка России равна 12 %.

Требуется: Отразить данную операцию в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 2. ООО «Сказка» является дочерней компанией. В феврале материнская компания (доля участия которой в уставном капитале дочерней компании 55%) передала ей безвозмездно денежные средства в размере 25000 рублей. За предыдущий год организация получила убыток 150000 рублей. Во вступительном балансе этого года этот убыток не отражен. По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей. ООО «Сказка» 25.12. прошлого года приняло к бухгалтерскому учету оборудование первоначальной стоимостью 100000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется по сумме чисел лет срока полезного использования, а в налоговом учете применяется линейный способ. ООО «Сказка» в 1 квартале получило сырье для своей деятельности на сумму 67000 рублей, в этом же периоде оно было израсходовано на производство продукции. Оплачено полученное сырье во 2 квартале. Организация признает доходы и расходы для целей налогообложения кассовым методом. ООО «Сказка» в 1 квартале отгрузило товаров на сумму 55000 рублей. Покупатель оплатил товар в следующие сроки: 35000 рублей было оплачено в 1 квартале, 20000 рублей – во 2 квартале.

Требуется: Рассчитать прибыль для целей налогообложения и отразить эту операцию в бухгалтерском и налоговом учете.

ВАРИАНТ 7

Задача 1. ЗАО «Икс» в апреле текущего года модернизировало компьютер. В ходе модернизации старый монитор заменен на новый — жидкокристаллический. Стоимость нового монитора — 8000 руб. (кроме того, НДС — 1440 руб). После модернизации срок полезного использования компьютера не увеличился. Первоначальная стоимость компьютера для целей бухгалтерского и налогового учетов — 48 000 руб. Срок полезного использования 4 года, амортизация начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизации $48\,000 : 48 \text{ мес.} = 1000 \text{ руб.}$ К моменту модернизации сумма начисленной амортизации по компьютеру составила 11 000 руб. ($48\,000 : 48 \text{ мес.} = 11 \text{ мес.}$)

Требуется: отразить начисление амортизации в налоговом учете с учетом амортизационной премии. Решение обосновать.

Задача 2. ЗАО «Родос» производит моющие средства. В октябре т.г. оно купило партию стирального порошка за 150 000 руб. (без НДС). Доставка товара обошлась предприятию в 3000 руб. (без НДС). За октябрь ЗАО «Родос» реализовало 60% купленного порошка.

Требуется: рассчитать сумму прямых расходов на реализованный порошок по торговым операциям.

ВАРИАНТ 8

Задача 1. Выявленные при инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете оприходованы по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации — 10 000 руб. В том же месяце материалы переданы в производство.

Требуется: отразить в налоговом учете сумму материальных расходов по переданным в производство материалам.

Задача 2. ЗАО «Нептун» отгрузило в адрес ООО «Вихрь» продукцию 1 ноября т.г. на сумму 410 000 руб. (за минусом НДС). Согласно договору ООО «Вихрь» должно было оплатить указанную продукцию до 20 ноября т.г., но до наступления срока платежа ЗАО «Нептун» переуступило 10 ноября т.г. право требования долга третьему лицу — ООО «Алмаз» за 392 000 руб. От сделки получен убыток в сумме 18 000 руб. ($410\,000 - 392\,000$). Ставка рефинансирования Банка России в ноябре т.г. составила 11 % годовых. ЗАО «Нептун» выручку учитывает методом начисления.

Требуется: отразить в налоговом учете результат от реализации права требования. Решение обосновать.

ВАРИАНТ 9

Задача 1 В сентябре текущего года ЗАО «Марс» продало автомобиль за 190 400 руб. (с учетом НДС). По данным налогового учета его остаточная стоимость составила 250 600 руб. Расходы, связанные с реализацией основного средства, у организации составили 8500 руб. Срок полезного использования автомобиля — 48 месяцев, а фактический срок его эксплуатации до момента продажи — 40 месяцев.

Требуется: отразить в налоговом учете результат от реализации основного средства. Решение обосновать ссылками на статьи и главу 25 НК РФ.

Задача 2. Учредитель, доля которого в уставном капитале составляет 60%, в августе текущего года безвозмездно передает организации компьютер. Рыночная цена компьютера 30 000 руб. Организация сразу приняла его к учету и ввела в эксплуатацию, установив срок полезного использования 48 месяцев. В бухгалтерском и налоговом учете выбран

линейный способ начисления амортизации. В ноябре текущего года компьютер был продан за 25 000 руб.

Требуется: определить налоговую базу по налогу на прибыль и исчислить сумму налога по данным налогового учета. Решение обосновать.

ВАРИАНТ 10

Задача 1. ЗАО «Икс» в апреле текущего года модернизировало компьютер. В ходе модернизации старый монитор заменен на новый — жидкокристаллический. Стоимость нового монитора — 8000 руб. (кроме того, НДС — 1440 руб). После модернизации срок полезного использования компьютера не увеличился. Первоначальная стоимость компьютера для целей бухгалтерского и налогового учетов — 48 000 руб. Срок полезного использования 4 года, амортизация начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизации $48\,000 : 48 \text{ мес.} = 1000 \text{ руб.}$ К моменту модернизации сумма начисленной амортизации по компьютеру составила 11 000 руб. ($48\,000 : 48 \text{ мес.} = 11 \text{ мес.}$)

Требуется: отразить начисление амортизации в налоговом учете с учетом амортизационной премии. Решение обосновать.

Задача 2. ООО «Сказка» в 1 квартале затратило на представительские расходы (обед в ресторане) 9400 рублей. Для привлечения покупателей в этом же периоде организация решила провести рекламную акцию – розыгрыш призов. Расходы на приобретение призов составили 66000 рублей (в т.ч. НДС – 11000 рублей). В январе ООО «Сказка» передало безвозмездно оборудование, остаточная стоимость которого 25000 рублей. Расходы, связанные с передачей, составили 2000 рублей. ООО «Сказка» является дочерней компанией. В феврале материнская компания (доля участия которой в уставном капитале дочерней компании 55%) передала ей безвозмездно денежные средства в размере 25000 рублей. За предыдущий год организация получила убыток 150000 рублей. Во вступительном балансе этого года этот убыток не отражен. По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей. Расходы на оплату труда за этот период составили 180000 рублей. Выручка составила 4500000 рублей (без НДС)

Требуется: определить налоговую базу по налогу на прибыль и исчислить сумму налога по данным налогового учета. Решение обосновать.

4.Оформление контрольной работы

Контрольная работа выполняется на одной стороне листа формата А4. Требования:

- 1.Поля: правое – не менее 15 мм, левое – 30 мм, верхнее и нижнее – не менее 20 мм.
2. Шрифт № 14 Times New Roman.
3. Интервал между строк полуторный.
4. Интервал между заголовком и текстом обеспечивается пропуском одной строки.
5. Набор текста необходимо делать с автоматическим переносом, текст выравнивать по ширине, заголовки по центру.

Все страницы контрольной работы должны иметь сквозную нумерацию, считая от титульного листа до последней страницы, включая список литературы и приложения. На титульном листе номер страницы не ставят. Порядковый номер страницы обозначают арабскими цифрами и проставляют в правом верхнем углу страницы без точки, начиная с раздела «Введение». Цифровой материал работы оформляется в виде таблиц. Все аналитические таблицы должны быть оформлены аккуратно в соответствии с требованиями. Над таблицей справа пишут слово «Таблица» строчными буквами и ставят порядковый номер (без знака №). Таблицы нумеруют последовательно арабскими цифрами. Над каждой таблицей помещают заголовок, который должен быть кратким и отражать ее содержание. Таблицу следует помещать после первого упоминания о ней в тексте. На все таблицы в тексте должны быть сделаны ссылки. При переносе таблицы на

следующую страницу текста ее верхние заголовки не повторяют, а указывают порядковые номера и над ней отмечают: «Продолжение табл.1». При переносе таблицы каждая из ее частей должна содержать не менее двух строк. Если таблица не переносится на другую страницу, то номера граф не проставляют. Следующий за таблицей текст отделяют от нее одной строкой. После каждой таблицы обязательно должен быть сделан вывод по приводимым в ней данным. Нельзя размещать подряд 2-3 таблицы. В таблицах и в аналитических расчетах должны указываться единицы измерения приводимых данных. Все иллюстрации, помещаемые в контрольной работе (схемы, графики), именуются рисунками. Рисунки нумеруются последовательно арабскими цифрами. Например, «Рис. 1. Структура активов организации». Если в тексте контрольной работы приводятся формулы, то между ними и последующим и предыдущим текстом оставляется один межстрочный интервал. При этом формулы, на которые в дальнейшем будут даваться ссылки в тексте, необходимо пронумеровать. Номер формулы заключается в круглые скобки и помещается у правой границы текстового поля. Расшифровки символов, входящих в формулу и ранее не встречавшихся в тексте, должны быть приведены непосредственно после формулы. Значение каждого символа дается с новой строки в той последовательности, в какой они даны в формуле. Первая строка расшифровки должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него. Материал, дополняющий текст контрольной работы, представляется в приложениях. Приложениями могут быть схемы, графики, таблицы большого формата. Приложения оформляют как продолжение работы на последующих страницах и располагают в порядке ссылок на них в тексте. Каждое приложение следует начинать с новой страницы. Нумерация страниц приложений общая с основным текстом. В правом верхнем углу пишут слово «Приложение» и указывают его номер (без знака №). Приложение должно иметь заголовок, который записывают отдельной строкой над таблицей, схемой, графиком.

5.Рецензирование и собеседование по контрольной работе

Законченная и правильно оформленная контрольная работа должна быть представлена на проверку в установленные деканатом сроки. После проверки работа может быть возвращена студенту для ознакомления с замечаниями. Студент должен внести все необходимые исправления и дополнения, вытекающие из замечаний преподавателя. Исправления и дополнения рекомендуется делать на отдельных страницах со сноской на соответствующую страницу проверенной работы. Проверенная контрольная работа (со всеми исправлениями и дополнениями) допускается к собеседованию. Собеседование преследует цель оценить знания студентов по предложенному заданию. Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, знать методику исчисления анализируемых показателей, изложить сущность применяемой методики анализа, отвечать на вопросы, связанные с выполнением контрольного задания.

Список литературы

Нормативные правовые акты:

1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. - Москва : ИНФРА-М, 2009. - 608 с. (Библиотека кодексов; Вып. 3 (155)). ISBN 978-5-16-003621-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/189838>

2.Положение по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль” (ПБУ 18/02) утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с последующими изменениями и дополнениями). - <http://www.consultant.ru/>

Основная литература:

3. Баранова, Л. Г. **Налоговый учет** : учебное пособие / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. — 58 с. — ISBN 978-5-7641-1783-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/264716>

4. Сиверцева, Е. С. **Налоговое планирование и налоговый учет** : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/230540>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература:

5. Малис, Н. И. **Налоговый учет**: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/563163>

6. Цыденова, Э. Ч. **Бухгалтерский и налоговый учет** : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). —

www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/10123838>.

Лазарева, Т. Г. **Налоговый учет и отчетность** : учебное пособие / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119882>

9. Цыденова, Э. Ч. **Бухгалтерский и налоговый учет** : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/872927>

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом следующих факторов:

- оценки за работу в семестре (решения практических задач, активности участия в дискуссии на практических занятиях);
- оценки итоговых знаний в ходе зачета.

Ориентировочное распределение максимального числа баллов по видам работы:

Таблица

№ п/п	Вид отчетности	Баллы всего
1.	Текущий контроль в т.ч:	40
	доклад, презентация	10
	тестирование	10
	решение задач	20
2.	Зачёт	60
3.	Итого	100

Оценка знаний на зачете по 100-бальной шкале проводится в соответствии с нормативными документами Финуниверситета.

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

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине. Экзамен по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня

7.2. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов				
Индикатор достижения: 1 Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности				
Результаты обучения дисциплине (модулю)	Шкала и критерии оценки результатов			
	Высокий уровень (отлично/зачтено)	Продвинутый уровень (хорошо/зачтено)	Пороговый уровень (удовлетворительно/зачтено)	Пороговый уровень не достигнут (неудовлетворительно/не зачтено)
Знать: - российские нормативные и законодательные акты, определяющие порядок формирования и исполнения учетной политики для целей налогообложения хозяйствующих субъектов	<i>Знает:</i> российские нормативные и законодательные акты, определяющие порядок формирования и исполнения учетной политики для целей налогообложения хозяйствующих субъектов, исходные теоретические положения о постановке налогового учета и	<i>Знает</i> российские нормативные и законодательные акты, определяющие порядок формирования и исполнения учетной политики для целей налогообложения хозяйствующих субъектов, исходные теоретические	<i>Знает</i> российские нормативные и законодательные акты, определяющие порядок формирования и исполнения учетной политики для целей налогообложения хозяйствующих субъектов, исходные теоретические положения о постановке налогового учета и составлению налоговой	<i>Не знает</i> российские нормативные и законодательные акты, определяющие порядок формирования и исполнения учетной политики для целей налогообложения хозяйствующих субъектов, исходные теоретические положения о постановке налогового учета и составлению налоговой отчетности, их историческое развитие, действующий порядок регулирования

субъектов; - исходные теоретические положения о постановке налогового учета и составлению налоговой отчетности, их историческое развитие, действующий порядок регулирования налогового учета и отчетности в Российской Федерации; - закономерности функционирования современной налоговой системы, в том числе и на уровне хозяйствующего субъекта;	составлению налоговой отчетности, их историческое развитие, действующий порядок регулирования налогового учета и отчетности в Российской Федерации, закономерности функционирования современной налоговой системы, в том числе и на уровне хозяйствующего субъекта;	положения о постановке налогового учета и составлению налоговой отчетности, их историческое развитие, действующий порядок регулирования налогового учета и отчетности в Российской Федерации, закономерности функционирования современной налоговой системы, в том числе и на уровне хозяйствующего субъекта, но приведение конкретных примеров вызывает некоторые затруднения	отчетности, их историческое развитие, действующий порядок регулирования налогового учета и отчетности в Российской Федерации, закономерности функционирования современной налоговой системы, в том числе и на уровне хозяйствующего субъекта, не может привести конкретные примеры.	налогового учета и отчетности в Российской Федерации, закономерности функционирования современной налоговой системы, в том числе и на уровне хозяйствующего субъекта, не приводит конкретных примеров.
Уметь: - использовать источники налоговой информации; - анализировать и интерпретировать налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности	<i>Умеет</i> использовать источники налоговой информации, анализировать и интерпретировать налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, ориентироваться в	<i>Умеет</i> использовать источники налоговой информации, анализировать и интерпретировать налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать	<i>Умеет</i> использовать источники налоговой информации, анализировать и интерпретировать налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, ориентироваться в системе	<i>Не умеет</i> использовать источники налоговой информации, анализировать и интерпретировать налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, ориентироваться в системе налогового законодательства и

организации и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; - ориентироваться в системе налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета в РФ;	системе налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета в РФ;	полученные сведения для принятия управленческих решений, ориентироваться в системе налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета в РФ, допускает незначительные ошибки при раскрытии положений системы налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета.	налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета в РФ, но вызывает существенные затруднения анализ и интерпретация налоговой и финансовой информации, содержащейся в отчетности организации, допускает незначительные ошибки при раскрытии положений системы налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета.	нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета в РФ, допускает ошибки при раскрытии положений системы налогового законодательства и нормативно правовых актов регламентирующих организацию и ведение налогового учета.
ПКП-2 Способность к организации и ведению бухгалтерского финансового и управленческого учета в экономических субъектах				
Индикатор достижения: 1 Организует и ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах.				
Знать: - основы построения современной системы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах; - принципы ведения налогового учета,	Знает основы построения современной системы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах, принципы ведения налогового учета,	Знает основы построения современной системы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах, принципы ведения налогового учета, но приведение	Знает некоторые элементы построения современной системы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах, принципы ведения налогового учета, приведение конкретных примеров вызывает затруднения	Не знает основные положения построения современной системы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах, принципы ведения налогового учета, приведение конкретных примеров вызывает затруднения

		конкретных примеров вызывает некоторые затруднения		
Уметь: - использовать систему знаний о методике и организации налогового учета для формирования, обоснования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта;	Умеет использовать систему знаний о методике и организации налогового учета для формирования, обоснования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта;	Умеет использовать систему знаний о методике и организации налогового учета для формирования, обоснования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта, но вызывает некоторые затруднение приведение конкретных примеров	Умеет использовать систему знаний о методике и организации налогового учета для формирования, обоснования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта, не приводит примеров.	Не умеет использовать систему знаний о методике и организации налогового учета для формирования, обоснования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта, , не приводит примеров.
Индикатор достижения: 2 <i>Формирует показатели финансовой отчетности для составления отчетных форм экономических субъектов.</i>				
Знать: - основные понятия, категории и инструменты налогового учета и отчетности;	Знает основные понятия, категории и инструменты налогового учета и отчетности;	Знает основные понятия, категории и инструменты налогового учета и отчетности, но вызывает некоторые затруднение приведение конкретных примеров	Знает основные понятия, категории и инструменты налогового учета и отчетности, но не приводит примеров.	Не знает основные понятия, категории и инструменты налогового учета и отчетности, но не приводит примеров.

Уметь: - решать задачи сбора, регистрации и обобщения информации о всех фактах хозяйственной и финансовой деятельности, учитываемых для целей налогового учета, формировать полную и достоверную налоговую отчетность хозяйствующего субъекта;	<i>Умеет</i> решать задачи сбора, регистрации и обобщения информации о всех фактах хозяйственной и финансовой деятельности, учитываемых для целей налогового учета, формировать полную и достоверную налоговую отчетность хозяйствующего субъекта;	<i>Умеет</i> решать задачи сбора, регистрации и обобщения информации о всех фактах хозяйственной и финансовой деятельности, учитываемых для целей налогового учета, формировать полную и достоверную налоговую отчетность хозяйствующего субъекта, но вызывает некоторые затруднение при приведении конкретных примеров	<i>Умеет</i> решать задачи сбора, регистрации и обобщения информации о всех фактах хозяйственной и финансовой деятельности, учитываемых для целей налогового учета, формировать полную и достоверную налоговую отчетность хозяйствующего субъекта, не приводит примеров.	<i>Не умеет</i> решать задачи сбора, регистрации и обобщения информации о всех фактах хозяйственной и финансовой деятельности, учитываемых для целей налогового учета, формировать полную и достоверную налоговую отчетность хозяйствующего субъекта, не приводит примеров.
--	---	--	---	--

7.3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Вопросы к зачету, Тестовые задания, Практико-ориентированные задания
ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности	1 <i>Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для</i>	Вопросы к зачету: 1. Понятие налогового учета, функции, задачи, предмет и объекты его изучения 2. Сравнение бухгалтерского и налогового учета 3. Этапы становления налогового учета в РФ Тестовые задания

российских и международных нормативных документов	<i>решения задач профессиональной деятельности</i>	1. Согласно учетной политике, организация формирует резерв на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт: а) равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода; б) на последний день налогового периода; в) в момент фактического проведения ремонта. 2. Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость: а) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации; б) счета-фактуры, книги учета покупок и продаж, налоговые декларации; в) налоговые декларации. Практико-ориентированные задания Задача 1. В январе отчетного года в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Вест» не было различий до конца месяца. В обоих случаях доходы составили 800 000 руб., а расходы - 500 000 руб. ООО «Вест» 31 января заплатило пени за просрочку уплаты налогов за прошлый год в сумме 850 руб. Кроме того, одному из работников начислена материальная помощь в размере 10 000 руб. Требуется: Рассчитать прибыль для целей налогообложения и сделать записи в бухгалтерском и налоговом учете.
ПКП-2 Способность к организации и ведению бухгалтерского финансового и управленческого учета в экономических субъектах	1 <i>Организует и ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах</i>	Вопросы к зачету: 1. Модели организации налогового учета и его взаимодействие с бухгалтерским учетом 2. Формирование учетной политики для целей налогообложения 3. Учетная политика по налогу на прибыль Тестовые задания 1. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу: а) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения; б) включается в состав расходов, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода; в) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации. 2. Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества: 1) при передаче в безвозмездное пользование; 2) при передаче на консервирование сроком более трех месяцев; 3) находящееся на реконструкции и модернизировании имущество сроком более 12 месяцев: а) во всех случаях; б) только в случаях, названных в п. 1 и п. 2; в) только в случаях, названных в п. 2 и п. 3;

	2 <i>Формирует показатели финансовой отчетности для составления отчетных форм экономических субъектов.</i>	г) только в случаях, названных в п. 1 и п.3. 3. В бухгалтерском учете бухгалтер начислил компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях. Когда расходы на выплату компенсации уменьшат налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, если в целях налогообложения прибыли используется метод начисления: а) никогда; б) в том месяце, когда она была начислена; в) в том месяце, когда компенсация была выплачена. Практико-ориентированные задания Задача . ЗАО «Икс» в апреле текущего года модернизировало компьютер, В ходе модернизации старый монитор заменен на новый — жидкокристаллический. Стоимость нового монитора — 8000 руб. (кроме того, НДС — 1440 руб). После модернизации срок полезного использования компьютера не увеличился. Первоначальная стоимость компьютера для целей бухгалтерского и налогового учетов — 48 000 руб. Срок полезного использования 4 года, амортизация начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизации 48 000 : 48 мес. = 1000 руб. К моменту модернизации сумма начисленной амортизации по компьютеру составила 11 000 руб. (48 000 : 48 мес.= 11 мес.) Требуется: отразить начисление амортизации в налоговом учете с учетом амортизационной премии. Решение обосновать. Вопросы к зачету: 1. Методы и принципы налогового учета 2. Налоговый учет доходов организации 3. Налоговый учет расходов организации Тестовые задания 1.Каким образом в налоговом учете учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества: а) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта; б) единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано; в) убыток не признается для целей налогообложения. 2. Организация приобрела товар по импортному контракту. Контрактная стоимость товара – 18 000 руб. Организация оплатила таможенную пошлину в размере 2 700 руб. Какова стоимость товара в налоговом учете: а) 18 000 руб.; б) 20 700 руб. Практико-ориентированные задания Задача . ООО «Сказка» в 1 квартале затратило на представительские расходы (обед в ресторане) 9400 рублей. Для привлечения покупателей в этом же периоде организация решила провести рекламную акцию – розыгрыш призов. Расходы на приобретение призов составили 66000 рублей(в т.ч. НДС – 11000 рублей). В январе ООО «Сказка» передало безвозмездно оборудование, остаточная стоимость которого 25000 рублей. Расходы, связанные с передачей, составили 2000 рублей. ООО «Сказка» является дочерней компанией. В феврале
--	--	--

		материнская компания (доля участия которой в уставном капитале дочерней компании 55%) передала ей безвозмездно денежные средства в размере 25000 рублей. За предыдущий год организация получила убыток 150000 рублей. Во вступительном балансе этого года этот убыток не отражен. По итогам 1 квартала получена прибыль 95000 рублей. Расходы на оплату труда за этот период составили 180000 рублей. Выручка составила 4500000 рублей (без НДС) Требуется: определить налоговую базу по налогу на прибыль и исчислить сумму налога по данным налогового учета. Решение обосновать.
--	--	---

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, а также на основе результатов выполнения самостоятельных работ. На контроль выносятся:

- вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение,
- вопросы и тесты на освоение минимально необходимого материала,
- решения ситуационных задач.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Таблица

Оценка знаний по 100-балльной шкале проводится в соответствии с нормативными документами Финуниверситета.

Требования к результатам освоения дисциплины	Оценка или зачет	Баллы (рейтинговая оценка)
Глубокое усвоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с практикой; свободное выполнение любого практического задания в рамках программы, обоснование хода его выполнения и анализ полученных результатов; выполнение в полном объеме лабораторной работы и всех практических заданий в семестре.	<i>Отлично зачтено</i>	86-100
Твердые знания программного материала, грамотное и по существу его изложение, допустимы не существенные неточности в ответе на вопрос; правильное применение теоретических положений при выполнении любого практического задания; выполнение в полном объеме лабораторной работы и всех практических заданий в семестре.	<i>Хорошо зачтено</i>	70-85
Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопрос, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении программного материала; затруднения при выполнении практических заданий; выполнение лабораторной работы и всех практических заданий в семестре.	<i>удовлет. зачтено</i>	50-69
Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета, невыполнение практического задания из экзаменационного билета; невыполнение лабораторной работы и/или любого практического задания в семестре.	<i>Неудовлет. незачтено</i>	0-49

Вопросы к зачету

1. Понятие налогового учета, функции, задачи, предмет и объекты его изучения
2. Методы и принципы налогового учета
3. Документация и отчетность в системе налогового учета
4. Регистры налогового учета
5. Сравнение бухгалтерского и налогового учета
6. Модели организации налогового учета и его взаимодействие с бухгалтерским учетом
7. Формирование учетной политики для целей налогообложения
8. Организационный аспект учетной политики для целей налогообложения
9. Технический аспект учетной политики для целей налогообложения
10. Методологический аспект учетной политики для целей налогообложения
11. Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета (первая модель взаимодействия бухгалтерского и налогового учета)
12. Ведение налогового учета на основе данных регистров бухгалтерского учета, дополненных необходимыми реквизитами (вторая модель взаимодействия бухгалтерского и налогового учета 1 вариант)

13. Ведение налогового учета с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета (вторая модель взаимодействия бухгалтерского и налогового учета 2 вариант)
14. Этапы становления налогового учета в РФ
15. Модели налогового учета по налогу на прибыль
16. Налоговый учет доходов организации
17. Налоговый учет доходов облагаемых налогом на прибыль организации
18. Налоговый учет доходов не облагаемых налогом на прибыль организации
19. Налоговый учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)
20. Налоговый учет внереализационных доходов
21. Налоговый учет расходов организации
22. Налоговый учет расходов уменьшающих налогооблагаемую прибыль организации
23. Налоговый учет расходов не уменьшающих налогооблагаемую прибыль организации
24. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)
25. Налоговый учет внереализационных расходов
26. Учетная политика по налогу на прибыль
27. Налоговый учет материальных расходов
28. Налоговый учет затрат на оплату труда
29. Налоговый учет основных средств
30. Налоговый учет амортизации
31. Налоговый учет нематериальных активов
32. Налоговый учет прочих расходов
33. Налоговый учет при УСН
34. Налоговый учет НДС
35. Налоговый учет НДСЛ
36. Налоговый учет налога на имущество
37. Учет расчетов по налогу на прибыль на основе ПБУ 18/02
38. Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство
39. Вычитаемые временные разницы и отложенные налоговые активы
40. Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства
41. Учет текущего налога на прибыль
42. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по налогу на прибыль
43. Учет отложенного налогового актива
44. Учет отложенного налогового обязательства
45. Учетная политика для целей НДС
46. Налоговый учет и отчетность по водному налогу
47. Особенности организации налогового учета в кредитных организациях
48. Особенности организации налогового учета в организациях торговли
49. Особенности организации налогового учета в страховых организациях
50. Особенности организации налогового учета в производственных организациях

Примеры тестовых заданий, ситуационных задач, проблемных вопросов или заданий

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТЫ

1. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения:

а) в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;

- б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были фактически произведены, в полном объеме;
- в) порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.

2. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу:

- а) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения;
- б) включается в состав расходов, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
- в) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.

3. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения:

- а) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается только с момента государственной регистрации;
- б) начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию;
- в) начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

4. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке для целей налогообложения прибыли признаются расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей:

- а) расходы признаются на дату перечисления денежных средств со счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам;
- б) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по нормам, установленным руководителем организации;
- в) расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.

5. При каких условиях строки 120–340 раздела 1 налоговой декларации по налогу на прибыль организации, в которых приводятся данные о ежемесячных авансовых платежах, прочеркиваются:

- а) если организация по итогам работы за прошлый год получила убыток;
- б) если выручка от реализации за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;
- в) если организация имеет статус малого предприятия.

6. В 2010 г. бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за первое полугодие 2009 г. Отчетным периодом у организации является квартал, полугодие, девять месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2005 г. Как должен поступить бухгалтер:

- а) подать уточненную декларацию за первое полугодие 2005 г., девять месяцев и весь 2005 г.;

- б) подать только уточненную декларацию за 2005 г.;
 - в) пересчитать налоговые обязательства только текущего отчетного периода.
- 7. Необходимо ли налогоплательщикам, принявшим решение создать в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, в учетной политике для целей налогообложения прибыли указывать положение о включении ЕСН в расчет ежемесячных отчислений в резерв:*
- а) такое положение в учетной политике не указывается;
 - б) необходимо;
 - в) сумма ЕСН не учитывается при расчете ежемесячных отчислений в резерв.
- 8. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:*
- а) в состав расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация;
 - б) в состав расходов равными долями в течение пятилетнего срока;
 - в) в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
- 9. Согласно учетной политике, организация формирует резерв на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт:*
- а) равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода;
 - б) на последний день налогового периода;
 - в) в момент фактического проведения ремонта.
- 10. В каких случаях организация может для проведения оценки основных средств (зданий) воспользоваться данными бюро технической инвентаризации:*
- а) в любом случае;
 - б) может в случае применения индекса увеличения стоимости, утвержденным Правительством РФ;
 - в) не может, так как БТИ учитывает здания по инвентаризационной стоимости.
- 11. При определении в налоговом учете предельного размера резерва на ремонт основных средств сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся:*
- а) за истекший год;
 - б) за истекшие два года;
 - в) за истекшие три года.
- 12. Торговая организация имеет сезонный характер работы. Каким образом будут учитываться прямые расходы текущего отчетного периода в налоговом учете, если в этом периоде организация не получала доходов от реализации:*
- а) прямые расходы учитываются в текущем отчетном периоде;
 - б) прямые расходы учитываются в последующих отчетных периодах, когда будут получены доходы от реализации товаров;
 - в) прямые расходы текущего налогового периода не будут учтены в налоговом учете никогда.
- 13. Каким образом в налоговом учете учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества:*
- а) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта;
 - б) единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано;
 - в) убыток не признается для целей налогообложения.

14. Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества: 1) при передаче в безвозмездное пользование; 2) при передаче на консервирование сроком более трех месяцев; 3) находящееся на реконструкции и модернизировании имущество сроком более 12 месяцев:

- а) во всех случаях;
- б) только в случаях, названных в п. 1 и п. 2;
- в) только в случаях, названных в п. 2 и п. 3;
- г) только в случаях, названных в п. 1 и п. 3.

15. Организация приобрела товар по импортному контракту. Контрактная стоимость товара – 18 000 руб. Организация оплатила таможенную пошлину в размере 2 700 руб. Какова стоимость товара в налоговом учете:

- а) 18 000 руб.;
- б) 20 700 руб.

16. В бухгалтерском учете бухгалтер начислил компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях. Когда расходы на выплату компенсации уменьшат налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, если в целях налогообложения прибыли используется метод начисления:

- а) никогда;
- б) в том месяце, когда она была начислена;
- в) в том месяце, когда компенсация была выплачена.

17. В октябре текущего года организация сертифицировала продукцию. Сертификат был выдан сроком на один год. Каким образом такие расходы признаются в налоговом учете, если организация применяет метод начисления:

- а) расходы уменьшают налоговую базу в октябре текущего года;
- б) расходы уменьшают налоговую базу равными частями в течение периода с октября по декабрь текущего года;
- в) расходы уменьшают налоговую базу равными частями в течение срока действия сертификата.

18. В отчетном периоде организацией были проведены переговоры с контрагентами, по результатам которых были заключены соответствующие контракты. Каким образом в налоговом учете учитываются расходы по буфетному обслуживанию и проживанию участников переговоров:

- а) в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены расходы на буфетное обслуживание. Расходы на проживание членов делегации в налоговом учете не признаются;
- б) в составе внереализационных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все расходы;
- в) все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат.

19. Всегда ли показатель выручки от реализации (указываемый в стр. 010 прил. 1 к листу 02 «Доходы от реализации») декларации по налогу на прибыль организаций имеет одинаковое значение с показателем выручки от продажи товаров, работ, услуг, отражаемом в отчете о прибылях и убытках:

- а) да;
- б) нет;
- в) эти показатели не обязательно будут иметь одинаковое значение.

20. Какой орган или какая организация вправе согласно действующему законодательству разрабатывать формы регистров налогового учета:

- а) Федеральная налоговая служба;

- б) Министерство финансов РФ;
 - в) организация налогоплательщика.
21. *Какова цель ведения налогового учета:*
- а) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
 - б) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
 - в) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.
22. *Как в налоговом учете по налогу на прибыль учитывается убыток от реализации основных средств:*
- а) в составе прочих расходов;
 - б) в составе внереализационных расходов;
 - в) в составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
23. *Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость:*
- а) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
 - б) счета-фактуры, книги учета покупок и продаж, налоговые декларации;
 - в) налоговые декларации.
24. *Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный убыток для целей налогообложения:*
- а) полностью;
 - б) 50% при подписании соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
 - в) не учитывается.
25. *Организация осуществляет переуступку права требования дебиторской задолженности за отгруженные товары до наступления срока платежа, определенного договором поставки. Уступка осуществляется с убытком. В каких размерах принимается убыток для целей налогообложения:*
- а) полностью;
 - б) не принимается;
 - в) в сумме процентов, рассчитанных за период с даты уступки требования до даты платежа по договору.
26. *Как на налоговую базу влияет сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам:*
- а) уменьшает налоговую базу;
 - б) увеличивает налоговую базу;
 - в) не уменьшает налоговую базу.
27. *Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов:*
- а) равномерно в течение отчетного (налогового) периода;
 - б) в последний день отчетного (налогового) периода;
 - в) не включаются.
28. *Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета:*
- а) во всех случаях их получения;
 - б) за исключением получения доходов в виде штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров;
 - в) за исключением сумм восстановленным резервов по сомнительным долгам.
29. *Отдельный налоговый учет внереализационных расходов требуется:*
- а) по всем видам внереализационных расходов;
 - б) только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам;

- в) только по расходам, связанным с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг.
30. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие внереализационные расходы:
- а) стоимость недостач материальных ценностей, расходы на содержание арендованного имущества;
 - б) проценты, уплачиваемые по деловым обязательствам, расходы, связанные с консервацией производственных мощностей;
 - в) проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей.
31. Как в налоговом учете определяется налоговая база по водному налогу при использовании водного объекта в целях гидроэнергетики:
- а) как площадь используемого водного объекта;
 - б) как количество произведенной электроэнергии за налоговый период;
 - в) как объем используемой воды.
32. Как определяют доходы от реализации и внереализационные доходы плательщики единого сельскохозяйственного налога:
- а) по данным бухгалтерского учета;
 - б) по данным книги доходов и расходов;
 - в) по правилам главы 25 НК РФ.
33. Имеют ли право налогоплательщики единого налога при упрощенной системе налогообложения на самостоятельный выбор объекта налогообложения:
- а) да;
 - б) нет.
34. Используют ли налогоплательщики патента данные бухгалтерского учета для определения годовой стоимости патента:
- а) да;
 - б) нет.
35. Используют ли налогоплательщики Единого налога на вмененный доход данные бухгалтерского учета или книги доходов и расходов:
- а) не используют;
 - б) используют только книгу учета доходов и расходов;
 - в) используют данные бухгалтерского учета и книги доходов и расходов.
36. Как определяется налоговая база по транспортному налогу:
- а) как первоначальная стоимость транспортного средства;
 - б) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
 - в) как остаточная стоимость транспортного средства.
37. По каким правилам учитывается стоимость имущества организаций для целей налогообложения налогом на имущество организаций:
- а) по правилам ведения бухгалтерского учета, отраженным в учетной политике организации;
 - б) по правилам налогового учета;
 - в) по первоначальной стоимости.
38. Как определяется стоимость земли при определении налоговой базы по земельному налогу:
- а) по рыночной стоимости;
 - б) по кадастровой стоимости;
 - в) по оценочной стоимости.
39. Как определяется налоговая база по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, по которым применяется адвалорная ставка:

- а) как таможенная стоимость товаров;
- б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на размер таможенной пошлины;
- в) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму НДС и таможенной пошлины.

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

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. - Москва : ИНФРА-М, 2009. - 608 с. (Библиотека кодексов; Вып. 3 (155)). ISBN 978-5-16-003621-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/189838>

2. Положение по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль” (ПБУ 18/02) утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с последующими изменениями и дополнениями). - <http://www.consultant.ru/>

Основная литература:

3. Баранова, Л. Г. Налоговый учет : учебное пособие / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. — 58 с. — ISBN 978-5-7641-1783-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/264716>

4. Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/230540> — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература:

5. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/563163>

6. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012383>

8. Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119882>

9. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/872927>

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

	Название ресурсов	Адрес
1	Министерство финансов РФ	http://www.minfin.ru
2	Электронная библиотека Финансового	http://elbib.fa.ru/

	университета	
3	Электронно-библиотечная система Znanium	http://znanium.com/
4	Электронно-библиотечная система Юрайт	https://www.biblio-online.ru/
5	Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru/
6	Справочная Правовая Система «КонсультантПлюс»	http://www.consultant.ru/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплин требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет.

Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать РПД, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции.

В целях успешного овладения дисциплиной, получения соответствующих оценок на семинарских занятиях и на экзамене студенты должны вести регулярную самостоятельную работу по изучению теоретических вопросов, рассматриваемых на лекциях, и по получению навыков самостоятельного практического освоению ключевых проблем принятия и исполнения государственных решений.

Основным назначением семинарских занятий является контроль за ходом выполнения самостоятельной работы, рассмотрение наиболее сложных, спорных вопросов и проблемных практических ситуаций и тем дисциплины, а также получение навыков решения практических ситуаций и работы с нормативными правовыми актами. Материалы для проведения семинарских занятий содержат нормативные и методические материалы, а также обеспечивают разбор типовых практических задач и примеров, анализ которых позволяет студентам овладеть навыками и приемами их решения.

Кроме рекомендуемой к изучению литературы студенты должны в обязательном порядке регулярно (не реже 1-ого раза в месяц просматривать основные периодические источники, рекомендуемые в списке дополнительной литературы. Кроме того, студенты должны отслеживать появление новых нормативных правовых актов, а также изменения действующих документов в сфере принятия и исполнения государственных решений и сообщать на семинарах об изменениях, появлении интересных, проблемных статей и других значимых событиях. Целесообразно, чтобы студенты знакомились с информацией, размещаемой в специализированных интернет-источниках.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Astra Linux Special Edition

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>).
2. Информационно-образовательный портал Финансового университета. -
<https://org.fa.ru>,
<http://campus.fa.ru>

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не предусмотрено.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Налоговый учет» необходимо использовать аудитории, оснащенные компьютером и проектором для демонстрации презентаций.