

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический факультет
Кафедра учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

_____ д.э.н., доцент Тхор Е.С.

«04» _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

По направлению подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: «Учёт, анализ и аудит»

Луганск – 2023

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. – 25 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939).

СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  к.э.н., доц. Ефременко Е.В.
Переутверждена: « » 20 года, протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023 г., протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

© Шаповалова Е.Н., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование теоретических знаний и практических навыков использования учетной информации для ведения налогового учета, формирования налоговой отчетности организаций в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Задачи изучения дисциплины:

изучение базовых основополагающих принципов методологии и документирования налогового учета;

формирование системы налогового учета и подачи налоговой отчетности на предприятии;

раскрытие сути основных законов, положений и нормативных актов по налоговому учёту и отчетности;

регистрация хозяйственных операций, отражение их в соответствующих учетных налоговых регистрах;

обобщение данных бухгалтерского и налогового учета, оценка их сопоставимости;

осуществление комплексного научного подхода к анализу экономических процессов и явлений, связанных с изменением налогового законодательства и его влиянием на бухгалтерский учет.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в часть дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений. Изучение курса «Налоговый учет и отчетность» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов в процессе преподавания таких дисциплин как «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Организация бухгалтерского учета».

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми как при прохождении всех видов практики, так и при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1. Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую	ПК-1.1. Умеет осуществлять сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных	Знать: порядок организации и ведения налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях разных форм собственности на основании

<p>(финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>подразделений для целей бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>использования налогового законодательства; методiku выявления, измерения, регистрации, систематизации и обобщения информации о хозяйственной деятельности предприятия; методiku формирования информационной базы для составления налоговой отчетности предприятия.</p> <p>Уметь: разрабатывать налоговую политику предприятия; отражать в системе налогового учета и отчетности информацию о хозяйственных операциях предприятия; отражать в системе бухгалтерского учёта операции по учету налогооблагаемых показателей; обобщать информацию для составления налоговой отчетности.</p> <p>Владеть: самостоятельной работой с законодательными актами, нормативными, методическими и справочными документами; методологическими основами расчёта налогооблагаемых показателей; практическими навыками ведения налогового учета и составления налоговой отчетности</p>
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	180 (5 зач. ед)	180 (5 зач. ед)
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	70	16
в том числе:		
Лекции	28	8
Семинарские занятия	-	-

Практические занятия	42	8
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
<i>Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.)</i>	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	110	164
Итоговая аттестация	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Понятие налогового учета и налоговой отчетности

Основные понятия налогового учета. Функции и объекты.

Цели налогового учета

Документирование налогового учета

Аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета

Налоговая отчетность

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.

Тема 3. Заработная плата и налогообложение

Общая характеристика, плательщики, объект налогообложения, база и ставки налогообложения, НДФЛ, ЕСВ, НДФЛ-отчетность. Порядок заполнения и подачи

Натуральная оплата труда. Выплата заработной платы по банковским карточкам

Отражение в налоговом учете и отчетности отпускных. Выходное пособие.

Отражение в налоговом учете и отчетности пособий по временной нетрудоспособности. Материальная помощь

Налоги и взносы, отражение в налоговом учете и отчетности

Изменения и дополнения к действующему налоговому законодательству

Тема 4. 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 декларация по НДС

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

Общая характеристика. Плательщики, база и ставки налога, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты

Особенности формирования доходов и расходов

Налоговый учет амортизируемого имущества

Обычные цены и порядок их использования

Налоговая декларация по налогу на прибыль

Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизному налогу

Общая характеристика.

Плательщики, база и ставки налога, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты и подачи налоговой декларации. Корректировка налоговой отчетности

Отражение в учете хозяйственных операций по акцизному налогу

Тема 7. Учет имущественных и ресурсных платежей

Учет ресурсных платежей

Учет платы за землю

Учет экологического налога

Сбор на специальное использование воды

Плательщики, ставки сбора, объект налогообложения, порядок исчисления, учета, уплаты и подачи налоговой декларации.

Учет имущественных платежей

Порядок составления и подачи налоговой отчетности

Тема 8. Местные налоги и сборы

Учет местных налогов и сборов

Виды и методика расчета

Налоговая отчетность

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Понятие налогового учета и налоговой отчетности	2	1
2	Организация налогового учета у налогоплательщика	2	1
3	Заработная плата и налогообложение	4	1
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	4	1

5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	4	1
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизному налогу	4	1
7	Учет имущественных и ресурсных платежей	4	1
8	Местные налоги и сборы	4	1
Итого:		28	8

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Понятие налогового учета и налоговой отчетности	2	1
2	Организация налогового учета у налогоплательщика	4	1
3	Заработная плата и налогообложение	6	1
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6	1
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	6	1
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизному налогу	6	1
7	Учет имущественных и ресурсных платежей	6	1
8	Местные налоги и сборы	6	1
Итого:		42	8

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Понятие налогового учета и налоговой отчетности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	12	20
2	Организация налогового учета у налогоплательщика	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
3	Заработная плата и налогообложение	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20

5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	24
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизному налогу	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
7	Учет имущественных и ресурсных платежей	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
8	Местные налоги и сборы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
Итого:			110	164

4.6. Курсовые работы учебным планом не предусмотрены.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений, устный опрос);
- рефераты;
- тесты;
- контрольные работы.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответы на теоретические вопросы). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение отличной итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Оценка	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины: **а) основная литература:**

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1978020. - ISBN 978-5-16-018331-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1978020>

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>

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

б) дополнительная литература:

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/520293>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/510576>

в) методические рекомендации:

1. Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика». - Луганск: Изд-во ЛГУ им. В.Даля, 2019. – 15 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации – https://minobrnauki.gov.ru/?lang=ru&id=396&site=s1&template=university24&landing_mode=edit

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <https://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <https://fgosvo.ru/>

Федеральный портал «Российское образование» – <https://edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <https://www.big-big.ru/besplatno/window.edu.ru.html>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – https://elementy.ru/catalog/8609/Federalnyy_tsentr_informatsionno_obrazovatelnykh_resursov_fcior_edu_ru

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru/>

Электронно-библиотечная система «Znanium» - <https://znanium.com/>?)

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Налоговый учет и отчетность»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1	Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПК-1.1	Тема 1. Понятие налогового учета и налоговой отчетности Тема 2. Организация налогового учета у налогоплательщика	2

		экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)		<p>Тема 3. Заработная плата и налогообложение</p> <p>Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль</p> <p>Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизному налогу</p> <p>Тема 7. Учет имущественных и ресурсных платежей</p> <p>Тема 8. Местные налоги и сборы</p>	
--	--	---	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
3	ПК-1	ПК-1.1	Знать: порядок организации и ведения налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях разных форм собственности на основании использования налогового законодательства; методику выявления, измерения, регистрации,	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8.	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), рефераты, тесты, контрольные работы

			<p>систематизации и обобщения информации о хозяйственной деятельности предприятия; методику формирования информационной базы для составления налоговой отчетности предприятия.</p> <p>Уметь: разрабатывать налоговую политику предприятия; отражать в системе налогового учета и отчетности информацию о хозяйственных операциях предприятия; отражать в системе бухгалтерского учёта операции по учету налогооблагаемых показателей; обобщать информацию для составления налоговой отчётности.</p> <p>Владеть: самостоятельной работой с законодательными актами, нормативными, методическими и справочными документами; методологическими основами расчёта налогооблагаемых показателей; практическими навыками ведения налогового учета и составления</p>		
--	--	--	--	--	--

			налоговой отчетности		
--	--	--	-------------------------	--	--

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Система международных стандартов финансовой отчетности»**

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях
(в виде докладов, сообщений, устного опроса)**

1. Какие виды учета существовали в РФ до введения налогового учета?
2. Чем вызвана необходимость введения налогового учета?
Охарактеризуйте этапы становления налогового учета.
3. Дайте определение налогового учета. Назовите принципы налогового учета.
4. С какой целью ведется налоговый учет в организациях? Что включает в себя ведение налогового учета?
5. Налоговый учет и налоговая отчетность за рубежом.
6. Охарактеризуйте систему налогового учета. Назовите объекты налогового учета
7. Как организуется система налогового учета на предприятиях?
8. В чем преимущества и недостатки различных моделей налогового учета?
9. Тождественны ли понятия «объект налогообложения» и «налоговая база»?
10. Назовите элементы учетной политики для целей налогообложения? Какие элементы являются обязательными?
11. Как составляется приказ об учетной политике? Охарактеризуйте организационную, техническую и методическую стороны учетной политики в целях налогообложения.
12. Дайте определение аналитических регистров налогового учета. Какой документ является основой для определения форм аналитических регистров?
13. Какие реквизиты в обязательном порядке включаются в аналитические регистры налогового учета?
14. Какие способы ведения аналитических регистров налогового учета существуют в организациях?
15. Охарактеризуйте основной принцип формирования данных для аналитических регистров налогового учета.
16. Сколько групп регистров существует?
17. В чем состоит особенность организации учета доходов для целей налогообложения? Каковы методы признания доходов в налоговом учете?
18. В чем состоят особенности применения кассового метода налогового учета доходов и расходов?
19. Какие организации, в соответствии с законодательством РФ, должны сдавать декларацию по налогу на прибыль. Назовите сроки подачи декларации по налогу на прибыль

20. Каковы общие положения налогового учета расходов? Каковы особенности порядка признания расходов при методе начисления?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение, устный опрос»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Темы рефератов:

- 1.Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
- 3.Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
- 4.Порядок регистрации и обработки информации в регистрах налогового учета.
- 5.Структура и содержание главы 25 НК РФ.
- 6.Налоговый учет расходов на оплату труда.
- 7.Налоговый учет курсовых и суммовых разниц.
- 8.Налоговый учет резервов.
- 9.Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно- правовой деятельности.
- 10.Налоговый учет процентов по заемным средствам и финансовым вложениям.
- 11.Особенности налогового учета переноса убытков на будущее.
- 12.Налоговые системы зарубежных стран.
- 13.Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.

14. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
15. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов в различных отраслях экономики.
16. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.
17. Взаимозависимые лица в целях налогообложения.
18. Влияние учетной методологии на финансовые показатели и величину налоговой нагрузки организации.
19. Налоговые аспекты учета убытков прошлых лет.
20. Направления совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в России.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты:

1. Налоговый учет это:
- 1) способ учета доходов и расходов организации;
 - 2) система методов оценки имущественного положения организации;
 - 3) элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;

4) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- 1) первичные учетные документы;
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы;
- 4) заключение аудитора.

3. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

1. Налогового учета
2. Бухгалтерского учета
3. Бухгалтерского и налогового учета

4. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета

1. не вправе
2. вправе

5. Налогоплательщик:

1. вправе дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами
2. не вправе вести самостоятельные регистры налогового учета

6. Определение налогового учета установлено:

1. Глава 25 НК РФ
2. I частью НК РФ
3. Глава 21 НК РФ
4. Глава 24 НК РФ

7. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

1. Налогоплательщиком
2. НК РФ
3. Министерством Финансов РФ

8. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

1. внутренних и внешних пользователей
2. внутренних пользователей
3. внешних пользователей

9. Подтверждением данных налогового учета являются:

1. первичные учетные документы
2. данные бухгалтерского учета
3. бухгалтерская отчетность
4. налоговая декларация

10. Содержание данных налогового учета:

1. является налоговой тайной
2. является коммерческой тайной
3. является коммерческой и налоговой тайной

11. Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах?

- 1) С начала нового налогового периода;
- 2) не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства:

3) с 1 января следующего года.

12. Что устанавливается в качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения?

- 1) Налоговый календарь;
- 2) список налогов, уплачиваемых организацией;
- 3) формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

13. Способы ведения учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются:

- 1) с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
- 2) с числа квартала, следующего за кварталом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
- 3) с числа месяца, следующего за месяцем утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
- 4) со дня подписания соответствующего организационно-распорядительного документа.

14. Кем формируется учетная политика?

- 1) Руководителем организации;
- 2) главным бухгалтером;
- 3) кассиром-операционистом;
- 4) финансовым директором.

15. Кем утверждается учетная политика?

- 1) Руководителем организации;
- 2) главным бухгалтером;
- 3) кассиром-операционистом;
- 4) финансовым директором.

16. В каких случаях организация может производить изменение учетной политики?

- 1) В случае изменения законодательства РФ;
- 2) в случае разработки организацией новых способов ведения учета;
- 3) в случае существенного изменения условий деятельности;
- 4) все варианты правильны.

17. Аналитические регистры налогового учета – это:

- 1) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- 2) сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- 3) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета

18. Справка бухгалтера:

- 1) не является подтверждением данных налогового учета;
- 2) является подтверждением данных налогового учета.

19. Может ли налогоплательщик применять данные аналитических регистров бухгалтерского учета при ведении налогового учета?

- 1) Нет, не может;
- 2) может, если порядок бухгалтерского учета не отличается от порядка ведения налогового учета;
- 3) может по согласованию с налоговыми органами.

20. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относят:

- 1) наименование регистра, период составления;
- 2) измерители и наименование хозяйственных операций, подпись ответственного лица;
- 3) оба ответа верны.

21. Могут ли аналитические регистры налогового учета содержать двойную запись?

- 1) Нет, не могут;
- 2) могут;
- 3) двойная запись обязательно содержится в регистрах налогового учета.

22. Где устанавливаются разработанные предприятием формы аналитических регистров налогового учета?

- 1) В положении о документообороте;
- 2) в приложении к учетной политике для целей налогообложения;
- 3) не требуется установление регистров где-либо.

23. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы предназначены:

- 1) аналитические регистры налогового учета;
- 2) синтетические регистры налогового учета;
- 3) налоговые декларации.

24. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются:

- 1) налоговыми органами в соответствии с гл. 25 НК РФ;
- 2) Минфином РФ в соответствии с возложенными на него функциями;
- 3) налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

25. Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и рекомендуются:

- 1) Минфином России;
- 2) органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета;
- 3) федеральными органами исполнительной власти;
- 4) организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета;
- 5) все ответы верны.

26. Для внереализационных доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается:

- а) наиболее ранняя из дат осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора или предъявления налогоплательщику документов,

служащих основанием для производства расчетов либо последний день отчетного (налогового) периода

б) дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора

в) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для производства расчетов

г) последний день отчетного (налогового) периода

27. Доходы от реализации товаров и имущественных прав включают:

а) выручку от реализации товаров собственного производства;

б) выручку от реализации товаров как собственного производства, так и приобретенных на перепродажу;

в) выручку от реализации товаров как собственного производства, так и приобретенных, выручку от реализации имущественных прав.

28. Доходы от сдачи имущества:

а) включаются в состав доходов от реализации;

б) не включаются в состав доходов от реализации;

в) включаются в состав доходов от реализации, если они поступают систематически и являются одним из видов деятельности организации.

29. По методу начисления доходы признаются:

а) в том налоговом периоде, в котором поступила выручка;

б) в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств;

в) оба ответа верны.

30. По кассовому методу расходы признаются:

а) в том налоговом периоде, в котором поступила выручка;

б) в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств;

в) оба ответа верны.

31. Внереализационные доходы признаются в налоговом учете:

а) по методу начисления;

б) по методу начисления или по кассовому методу в зависимости от их содержания, состава и величины;

в) оба ответа верны.

32. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

1. календарный год

2. месяц

3. квартал

4. календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные

	ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Контрольная работа:

Теоретические вопросы:

1. Различия и сходство в ведении налогового и бухгалтерского учета.
2. Содержание налоговой учетной политики по налогу на прибыль.
3. Содержание налоговой учетной политики по налогу на НДС.
4. Система налоговых регистров по налогу на прибыль.
5. Хранение и изъятие документов налогового учета
6. Организация учета доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли
7. Общие положения формирования декларации по налогу на прибыль

Задача.

Организация занимается производством канцелярских товаров.

Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за первое полугодие 2023 г.:

производство продукции составило 3750000 руб., отгружено на сумму 3 800 000 руб., в том числе НДС 18%. На расчетный счет организации за реализованную продукцию поступило 3 600 000 руб.;

себестоимость отгруженной продукции составила 2 950 000 руб., в том числе:

сверхнормативные расходы на рекламу — 40 000 руб., расходы на капитальный ремонт — 280 000 руб., расходы на ремонт объекта основных средств — 150 000 руб., расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период — 42 000 руб., начислен транспортный налог — 72 000 руб., уплачено — 52 000 руб.;

начислен налог на имущество организаций — 12 000 руб.;

штрафные санкции, полученные за нарушение срока выполнения хозяйственного договора — 22 000 руб.;

перечислены авансы в счет будущих поставок в сумме 170 000 руб., в том числе НДС 18%;

сумма непокрытого убытка прошлых лет (срок с момента возникновения - 7 лет) — 65 000 руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 25 000 руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности -75 000 руб.

В целях налогообложения прибыли для определения доходов и расходов принят метод начислений.

Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

1. Общее понятие налогов. Сущность и функции налогов.
2. Сущность налогового учета, его задачи и принципы.
3. Модели налогового учета.
4. Этапы развития налогового учета в России. Значение налоговой отчетности в налоговой системе.
5. Объекты налогового учета.
6. Отличие налогового учета и бухгалтерского, их взаимосвязь.
7. Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета.
8. ПБУ 1/08 "Учетная политика организации". Понятие, формирование и оформление учетной политики.
9. Основные группы элементов, составляющих учетную политику организации, их влияние на величину налоговых обязательств и финансовое положение организации.
10. Порядок оформления учетной политики в целях налогообложения. Изменения учетной политики.
11. Налоговый учет и отчетность при спец. режимах
12. Методы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Учет расходов на восстановление основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Продажа и выбытие объектов основных средств и отражение операций в бухгалтерском и в налоговом учете.
15. ПБУ 10/99 "Расходы организации". Понятие расходов и их классификация.
16. Понятие временных налоговых разниц.
17. Постоянное налоговое обязательство.
18. Состав постоянных разниц, изменяющихся в течение налогового периода.
19. Учет переплаты и недоплаты по налогу на прибыль.
20. Понятие условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.
21. Порядок отражения отложенных налоговых активов (обязательств), постоянных налоговых активов (обязательств) в бухгалтерской отчетности.
22. Состав внереализационных доходов и расходов в налоговом учете.
23. Понятие доходов в налоговом учете, их классификация.

24. Доходы от реализации, их состав.
25. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
26. Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.
27. Понятие расходов, их группировка расходов в налоговом учете.
28. Расходы, связанные с производством и реализацией их состав.
29. Особенности определения расходов, признаваемых для целей налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков.
30. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
31. Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе.
32. Перенос убытков на будущее.
33. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.
34. Налогоплательщики, элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы.
35. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Налоговая декларация.
36. Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.
37. Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения НДС.
38. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки НДС. Порядок исчисления НДС.
39. Налоговые вычеты и порядок их применения.
40. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация по НДС.
41. Порядок зачета и возмещения НДС.
42. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
43. Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения и его стоимостная оценка.
44. Среднегодовая стоимость имущества организации как налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставка налога.
45. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок уплаты налога в бюджет. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество.
46. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
47. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
48. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.
49. Налоговая декларация о доходах.
50. Сущность налогового контроля

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)