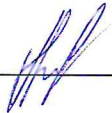


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Пономарев Александр Николаевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 04.04.2023 15:05:44  
Уникальный программный ключ:  
b4d9d809cd665c8cfd4389f1f19bb59e67b0c0f9

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Институт социальных и гуманитарных знаний»


ЧОУ ВО «ИСГЗ»

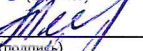
Утверждаю  
Первый проректор Димитриева Н.Т.


Рекомендовано УМС  председатель Валеева А.Р.

Одобрено решением кафедры Бухгалтерского учета и финансов

Протокол № 10 от «11» 06 2023.

Зав. кафедрой  /Терехова Т.А. / к.э.н., доцент  
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

Разработчик  /Терехова Т.А. / к.э.н., доцент  
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

Декан  /Валеева А.Р. / к.ю.н., доцент  
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Б1.В.ДВ.9.2

# Налоговый учет и отчетность

Общий объем дисциплины по учебному плану 5 (zet) 180 (часов)

по направлению подготовки

**38.03.01 Экономика**

профиль: бухгалтерский учет, анализ и аудит

ФГОС ВО утвержден приказом МО и Н РФ от «12» ноября 2015г. №1327

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр  
Нормативный срок освоения программы – 4 года  
Форма обучения - очная, заочная

## 1. Цели и задачи дисциплины:

### Цель курса:

«Налоговый учет и отчетность» заключается в получении студентами знаний общих принципов налогового учета и отчетности.

- ознакомление студентов с основными теоретическими положениями по методике ведения налогового учета в организациях;
- умение выработать практические навыки по анализу регистров бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение навыков анализа информации, содержащейся в нормативных правовых актах, регулирующих порядок ведения налогового учета;
- умение применять полученные знания для правильного исчисления и уплаты налогов;
- исследование проблем порядка ведения налогового учета и отчетности, и выработка предложений по усовершенствованию системы налогового учета и налоговой отчетности

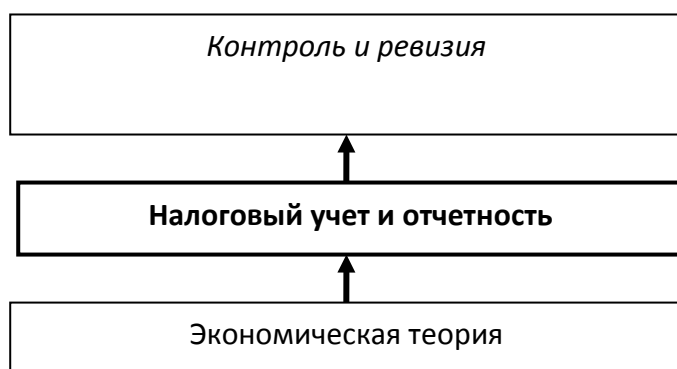
### Задачи курса:

- формирование представления о содержании налогового учета и отчетности;
- изучение основных нормативных правовых актов в сфере налогового учета и отчетности;
- проанализировать этапы развития налогового учета в России с целью выявления основных тенденций его становления и использования опыта для совершенствования современного законодательства;
- исследовать мировую практику осуществления бухгалтерского и налогового учета, с целью возможного использования их положительного опыта в данной сфере;
- определить цели, задачи, принципы налогового учета, а также его значимость на данном этапе общественного развития;
- выявить, особенности ведения налогового учета в различных сферах, а также составления налоговой отчетности;
- исследовать ответственность за нарушение законодательства при ведении налогового учета.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП:

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» включена в дисциплины по выбору учебного плана. Перед изучением данной дисциплины студент должен освоить программы дисциплин: экономическая теория, экономика фирмы.

### *Графическое изображение*



## 3. Планируемые результаты освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций:

общекультурные компетенции:

способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-

б);

общепрофессиональные компетенции:

способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной

деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4).

профессиональные компетенции:

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

учетная деятельность:

способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

**В результате изучения дисциплины студент должен:**

**Знать:** Налоговый кодекс Российской Федерации, принятые в соответствии с ним нормативные правовые акты о налогах; нормативные акты, изданные органами исполнительной власти, по вопросам, связанным с налогообложением; налоговое законодательство в целях определения налоговой базы по основным видам налогов, на основании данных налогового учета; полномочия налоговых органов, осуществляющих проверку налоговой отчетности организации; современные проблемы в области налогового учета и отчетности; специфику норм, регулирующих налоговый учет и отчетность; понятийный аппарат налогового учета.

**Уметь:** анализировать действующее законодательство в сфере налогообложения; применять и толковать принципы и нормы в области налогового учета и отчетности; применять полученные теоретические знания для рассмотрения возможности приближения методики ведения аналитических регистров налогового учета к методике ведения некоторых регистров бухгалтерского учета, определять различия и сходства положений главы 25 НК РФ и правил бухгалтерского учета; уметь использовать методику исчисления конкретного налога и применять теоретические знания при заполнении всех необходимых форм документов: книги покупок и книги продаж, налоговых регистров, налоговых деклараций; анализировать и обобщать результаты налоговых начислений; использовать приобретенные знания во всех аспектах практической деятельности и при изучении других учебных дисциплин; организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

**Владеть:** навыками поиска источников по налогообложению, в том числе и по налоговому учету и отчетности, в том числе, по официальным Интернет-ресурсам органов государственной власти России; способностью к творческому развитию полученных знаний, в том числе способностью находить, анализировать и систематизировать источники, принципы и нормы в области налогового учета и отчетности, способностью применять полученные знания в процессе осуществления профессиональной деятельности.

#### 4. Содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 (зет) 180 (академ. часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 72 академ. часов, на самостоятельную работу студентов – 72 академ. часов, форма промежуточного контроля – экзамен.

#### Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) для очной формы обучения

Наименование тем/разделов	Аудиторные занятия	СРС
---------------------------	--------------------	-----

	Всего (ак.ч.)	Лек.	Практ./Сем.	КСР (доклады)	
Тема 1. Понятие сущность налогового учета. Система аналитических регистров налогового учета	14	6	8		12
Тема 2. Порядок признания доходов в налоговом учете	18	6	10	2	20
Тема 3. Порядок признания расходов в налоговом учете	18	8	10		20
Тема 4. Основы налоговой отчетности организации *	22	8	10	4	20
Промежуточный контроль <b>Экзамен 36 часов 5сем</b>					
<b>ИТОГО</b>	<b>72</b>	<b>28</b>	<b>38</b>	<b>6</b>	<b>72</b>

#### для заочной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 (zet) 180 (академ.часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 18 академ. часов, на самостоятельную работу студентов – 153 академ. часов, форма промежуточного контроля – экзамен.

Наименование тем/разделов	Аудиторные занятия				СРС
	Всего (ак.ч.)	Лек.	Практ./Сем.	КСР (доклады)	
Тема 1. . Понятие сущность налогового учета. Система аналитических регистров налогового учета	2		2		33
Тема 2. Порядок признания доходов в налоговом учете	6	2	4		40
Тема 3. Порядок признания расходов в налоговом учете	4	2	2		40
Тема 4. Основы налоговой отчетности организации*	6	2	4		40
Промежуточный контроль <b>Экзамен 9 часов 4к.</b>					
<b>ИТОГО</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>12</b>		<b>153</b>

#### 4.1 Содержание разделов дисциплины

Наименование темы дисциплины	Содержание раздела
Тема 1. Система регулирования налогового учета	<p>Налоговый учет – система обобщения информации по налогу на прибыль. Цели налогового учета. Отражение системы налогового учета в учетной политике. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения. Содержание данных налогового учета. Требования к подтверждению данных налогового учета.</p> <p>Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ. Отражение данных налогового учета в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах. Раскрытие в аналитических регистрах налогового учета порядка формирования налоговой базы. Разработка форм регистров аналитического учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы учета.</p>

	Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций.
Тема 2. Порядок признания доходов в налоговом учете	Учет доходов от реализации по видам деятельности. Расчет суммы выручки в связи с датой признанных доходов. Перерасчет суммы валютной выручки. Учет выручки при реализации продукции через комиссионера и с использованием товарного кредита. Учет процентов за товарный кредит.
Тема 3. Порядок признания расходов в налоговом учете	Признание расходов по методу начисления и кассовому методу. Классификация расходов на производство и реализацию. Учет прямых расходов. Учет материальных расходов. Учет расходов на оплату труда. Учет амортизационных отчислений. Учет косвенных расходов. Распределение затрат между реализованной продукцией.
Тема 4. Основы налоговой отчетности организации	Особенности форм налоговой отчетности, Правовое регулирование. Порядок исчисления сумм налогов и сумм авансовых платежей по налогам. Составление налоговых деклараций.

из них активные, интерактивные формы:

№ п/п	Наименование темы	Форма и ее краткое описание
1	Тема 4. Основы налоговой отчетности организации	Метод анализа конкретной ситуации (КС, кейс стадиз) - представляют собой изучение и принятие решений по ситуации, которая возникла в результате происшедших событий или может возникнуть при определенных обстоятельствах в конкретной организации в тот или иной момент

**5. Лабораторный практикум** не предусмотрен

## **6. Практические занятия (семинары)**

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)
1.	Тема 1. Система регулирования налогового учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нормативно-правовое регулирование налогового учета</li> <li>2. Методические рекомендации налоговых органов по ведению налогового учета</li> <li>3. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета</li> <li>4. Порядок ведения налогового учета в соответствии с принципами международных стандартов финансового учета и отчетности</li> <li>5. Ответственность за нарушение законодательства при ведении налогового учета</li> </ol>
2	Тема 2. Порядок признания доходов в налоговом учете	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения</li> <li>2. Методы признания доходов в налоговом учете</li> <li>3. Особенности налогового учета по формам и видам реализации.</li> <li>4. Особенности ведения налогового учета доходов от</li> </ol>

		реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности. 5. Особенности ведения налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.
3	Тема 3. Порядок признания расходов в налоговом учете	1. Общая характеристика расходов, учитываемых для целей налогообложения 2. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. 3. Методы признания расходов в налоговом учете. 4. Налоговый учет прочих расходов 5. Особенности налогового учета некоторых видов внереализационных расходов 6. Налоговый учет отдельных групп расходов (по срочным сделкам, связанными с ценными бумагами и т.п.).
4	Тема 4. Основы налоговой отчетности организации	1. Понятие и цели налоговой отчетности 2. Понятие налогового баланса, требования к его составлению 3. Расчет налоговой базы на основе регистров формирования отчетных данных 4. Налоговая декларация, ее содержание 5. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения 6. Внесение изменений в налоговую декларацию 7. Порядок и сроки предоставления налоговой отчетности 8. Способы предоставления отчетности в налоговый орган

## 7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ (в действующей редакции).
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФЗ).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н (в действующей редакции).
4. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) от 6 июля 1999 г. №43 (в действующей редакции).
5. Елкина О. С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций/О.С. Елкина. - Омск: Омский государственный университет, 2012. – 288 с. Режим доступа авторизированный: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=237154&sr=1>, ЭБС УБ
6. Сапелкина, А.А. Налоговый учет и отчетность / А.А. Сапелкина, Е.Б. Шувалова. - М. : Евразийский открытый институт, 2008. - 256 с. - ISBN 978-5-374-00034-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90620>

Задания и темы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СРС	Форма контроля
Тема 1. Система регулирования	Конспектирование В процессе изучения материала выявить роль	Доклад по выбранной

налогового учета	налоговой администрации и внебюджетных фондов в формировании бюджета и регулировании рыночной экономики. 1. Рассмотреть права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков. 2. Составить аналитическую таблицу, отражающую налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. В процессе изучения материала выявить основные типы налоговой политики и дать рекомендации по их применению в различных экономических ситуациях.	теме, выборочный опрос
Тема 2. Порядок признания доходов в налоговом учете	Изучить: общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения - признания доходов в налоговом учете - Особенности налогового учета по формам и видам реализации. - Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности и особенности ведения налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.	Доклад по выбранной теме, выборочный опрос
Тема 3. Порядок признания расходов в налоговом учете	Конспектирование вопросов: Общая характеристика расходов, учитываемых для целей налогообложения Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Методы признания расходов в налоговом учете. Особенности налогового учета некоторых видов внереализационных расходов 6. Налоговый учет отдельных групп расходов (по срочным сделкам, связанными с ценными бумагами и т.п.).	Доклад по выбранной теме, выборочный опрос
Тема 4. Основы налоговой отчетности организации	Конспектирование вопросов: Понятие и цели налоговой отчетности Понятие налогового баланса, требования к его составлению Налоговая декларация, ее содержание Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения Внесение изменений в налоговую декларацию Порядок и сроки предоставления налоговой отчетности Способы предоставления отчетности в налоговый орган	Доклад по выбранной теме, выборочный опрос

#### 8. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
-------	---	---	----------------------------------

1.	Тема 1. Система регулирования налогового учета	ОК-6, ОПК-4, ПК-5	Доклад, контр.р.
2.	Тема 2. Порядок признания доходов в налоговом учете	ОК-6, ОПК-4, ПК-5	Доклад, контр.р.
3.	Тема 3. Порядок признания расходов в налоговом учете	ОК-6, ОПК-4, ПК-5	Доклад, контр.р.
4.	Тема 4. Основы налоговой отчетности организации	ОК-6, ОПК-4, ПК-5, 16,18	Доклад, контр.р.
	Промежуточный контроль (экзамен)	Все вышеперечисленные компетенции	Экзамен (экзаменационные вопросы и тесты)

## 9. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

### Основная нормативная база:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
5. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 7 мая 2003г.)

### Основная литература:

8. 6. Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю.В.Клюев ; Министерство культуры Российской Федерации, Кемеровский государственный институт культуры, Институт социально-культурных технологий, Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы. - Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2017. - 128 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-8154-0391-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=487675>
9. 7. Митрофанова, И.А. Федеральное налогообложение в России : учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Л.М. Шавтикова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 180 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-8280-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282>
10. 8. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Н.В. Чумакова, Е.И. Зацаринная, Е.В. Железная. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. - 326 с. : ил., схем., табл. - Библиогр.: с. 298-304 - ISBN 978-5-4475-3969-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363021>
11. 9. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 127 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02092-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704>
12. 10. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А.И. Новиков, Т.И. Солодка. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 285 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01380-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454091>



13. 11. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791>

#### **Дополнительная литература:**

14. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

15. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика : учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02212-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?>

16. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633>

17. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения : учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева ; под ред. А.Е. Суглобова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 191 с. : ил. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02849-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143>

18. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01922-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723>

19. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01175-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

20. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. - М. : Юрайт, 2011. - 680 с.

#### **10. Программное обеспечение (в т.ч. лицензионное)**

Операционная система Microsoft Windows 10

Пакет Microsoft Office 2013:

- Microsoft Word
- Microsoft PowerPoint
- Microsoft Excel

Архиватор 7 Zip (free)

Adobe Acrobat Reader DC (free)

Браузер Google Chrome (free)

Kaspersky Endpoint Security for Windows 10

Screencast-O-Matic (free screencasting tool)

#### **11. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

Официальный ресурс Министерства образования и науки Российской Федерации. -

<https://минобрнауки.рф/>

Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>  
Электронная библиотека РГБ <https://dvs.rsl.ru>  
Официальная Россия <http://www.gov.ru/>  
Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов <http://fcior.edu.ru/>  
Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки <http://obrnadzor.gov.ru/ru/>  
Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»  
<http://ecsocman.hse.ru>  
Официальный интернет портал правовой информации «Государственная система правовой информации» <http://pravo.gov.ru>  
Портал Архивы России Федерального архивного агентства <http://www.rusarchives.ru/>  
СПС Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>  
Информационно-правовой портал «Гарант» <http://www.garant.ru/>  
Научная педагогическая электронная библиотека (НПЭБ) Многофункциональная информационно-поисковая система Российской академии образования <http://elib.gnpbu.ru/>  
Федеральный центр образовательного законодательства <http://www.lexed.ru/>  
Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования <http://www.fgosvo.ru/>  
Российский научный фонд (РНФ) <http://rscf.ru/ru>  
Кодексы и законы РФ <http://kodeks.systems.ru/>  
БД ИНИОН РАН [http://inion.ru/resources/bazy\\_dannykh-inion-ran/](http://inion.ru/resources/bazy_dannykh-inion-ran/)  
КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>  
IEEE Xplore [www.ieeexplore.ieee.org](http://www.ieeexplore.ieee.org)  
Russian Science Citation Index (RSCI) <https://clarivate.ru/products/web-of-science-rsci>  
База данных европейских компаний Amadeus от Bureau Van Dijk <https://www.bvdinfo.com/ru-ru>  
Электронная библиотека Государственной публичной исторической библиотеки (ГПИБ) России  
<http://elib.shpl.ru/ru/nodes/9347-elektronnaya-biblioteka-gpib>  
Библиотека учебной и научной литературы <http://sbiblio.com/>  
Библиотека Конгресса США <https://www.loc.gov/>  
Directory of Open Access Repositories - <https://v2.sherpa.ac.uk/opensoar/>  
DOAJ (Directory of Open Access Journals) - <https://doaj.org/>  
Научная электронная библиотека (НЭБ) «ELIBRARY.RU» <http://elibrary.ru/defaultx.asp>  
ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)  
Экономический блок органов государственной власти: Федеральные органы исполнительной власти / Министерство финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/>  
Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба  
<https://www.nalog.ru>,  
Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка <https://www.nalog.ru>,  
Федеральная таможенная служба (ФТС России) <http://customs.ru/>,  
Федеральное казначейство <http://www.roskazna.ru>  
Портал Бизнес.Ру – портал для малого и среднего бизнеса <https://www.business.ru/>

## **12. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине:**

- Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащена мультимедийным и звукоусиливающим оборудованием
- Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, оснащена переносным мультимедийным комплектом (ноутбук, проектор, экран)
- Аудитория для самостоятельной работы студентов
- Читальный зал
- наглядные материалы: плакат Виды налогов и сборов.

### **13. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Методические рекомендации по освоению дисциплины размещены на официальном сайте ИСГЗ isgz.ru и доступны по ссылке через раздел Сведения об образовательном учреждении (подпункт

Образование, Документы, регламентирующие образовательный процесс):

<http://isgz.ru/sveden/education/#doc>

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

## Налоговый учет и отчетность

Код компетенции			Этап формирования компетенции		
ОК	ОПК	ПК	начальный	промежуточный	завершающий
6	4	5,16,18		+	

**1. Структура оценки показателей и критериев уровней сформированности компетенций по дисциплине. Шкала оценивания**

компетенции	Вид контроля	Форма компетентностно-ориентированного задания	Показатели и критерии оценивания	Максимальное количество баллов
ОК-6, ОПК-4, ПК-5	Текущий контроль	Доклад	Содержание соответствует теме. Обоснована актуальность темы, полно и логично изложен материал, сформулированы выводы. Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему. Даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	20 баллов
ОК-6, ОПК-4, ПК-5,16,18		Контрольная работа	Контрольная работа в виде тестирования проводится по результатам изучения нескольких тем.	40 баллов
ОК-6, ОПК-4, ПК-5,16,18	Промежуточный контроль Экзамен <i>(40 баллов)</i>	Вопросы и тесты	Показывает хорошие знания изученного учебного материала, самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса. Полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса. Владеет основными терминами и понятиями изученного курса. Показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт Правильность ответа на тесты	40 баллов
<b>ИТОГО по результатам освоения дисциплины (за один семестр)</b>				<b>100 баллов</b>

**Критерии оценки уровней сформированности компетенции**

Уровни сформированности компетенций		
пороговый	продвинутый	высокий

<b>Баллы</b>		
60-79	80-90	91-100

## **2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ (60 баллов)**

**Контрольно-измерительные материалы**, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и приобретенного опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

### **3.1. Доклад**

Доклад - вид самостоятельной научно-исследовательской работы, где обучающийся раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

В докладе соединяются три качества исследователя: умение провести исследование, умение преподнести результаты слушателям и квалифицированно ответить на вопросы.

Отличительной чертой доклада является научный, академический стиль. Академический стиль - это совершенно особый способ подачи текстового материала, наиболее подходящий для написания учебных и научных работ. Данный стиль определяет следующие нормы:

- предложения могут быть длинными и сложными;
- часто употребляются слова иностранного происхождения, различные термины;
- употребляются вводные конструкции типа “по всей видимости”, “на наш взгляд”;
- авторская позиция должна быть как можно менее выражена, то есть должны отсутствовать местоимения “я”, “моя (точка зрения)”;
- в тексте могут встречаться штампы и общие слова.

Требования к оформлению письменного доклада такие же, как и при написании реферата, обязательно необходимы:

1. Титульный лист
2. Оглавление (в нем последовательно указываются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).
3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы)
4. Основная часть (каждый раздел ее доказательно раскрывает исследуемый вопрос)
5. Заключение (подводятся итоги или делается обобщенный вывод по теме доклада);
6. Список литературы.

Можно выделить следующие этапы работы над докладом:

- Подбор и изучение основных источников по теме (как и при написании реферата, рекомендуется использовать не менее 8-10 источников).
- Составление библиографии.
- Обработка и систематизация материала. Подготовка выводов и обобщений.
- Разработка плана доклада.
- Написание.
- Публичное выступление с результатами исследования.

Общая структура такого доклада может быть следующей:

1. Формулировка темы исследования (причем она должна быть не только актуальной, но и оригинальной, интересной по содержанию).
2. Актуальность исследования (чем интересно направление исследований, в чем заключается его важность, какие ученые работали в этой области, каким вопросам в данной теме уделялось недостаточное внимание, почему учащимся выбрана именно эта тема).

3. Цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы исследования и может уточнять ее).
  4. Задачи исследования (конкретизируют цель работы, “раскладывая” ее на составляющие).
  5. Гипотеза (научно обоснованное предположение о возможных результатах исследовательской работы. Формулируются в том случае, если работа носит экспериментальный характер).
  6. Методика проведения исследования (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов).
  7. Результаты исследования. Краткое изложение новой информации, которую получил исследователь в процессе наблюдения или эксперимента. При изложении результатов желательно давать четкое и немногословное истолкование новым фактам. Полезно привести основные количественные показатели и продемонстрировать их на используемых в процессе доклада графиках и диаграммах.
  8. Выводы исследования. Умозаключения, сформулированные в обобщенной, конспективной форме. Они кратко характеризуют основные полученные результаты и выявленные тенденции. Выводы желательно пронумеровать: обычно их не более 4 или 5.
- Продолжительность выступления обычно не превышает 10-15 минут. Поэтому при подготовке доклада из текста работы отбирается самое главное. В докладе должно быть кратко отражено основное содержание всех глав и разделов исследовательской работы.

### **Примерные темы докладов:**

1. Перечень доходов от реализации учитываемых при определении облагаемой базы.
2. Сумма расходов уменьшающих сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы.
3. Расчет прибыли (убытка) от реализации.
4. Определение прибыли (убытка) от внереализационных операций.
5. Расчет налоговой базы за отчетный период.
6. Исключение из налоговой базы суммы убытков за предыдущие отчетные периоды.
7. Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства.
8. Оценка остатков готовой продукции на складе.
9. Методы распределения прямых расходов на остатки готовой продукции.
10. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.
11. Оценка незавершенного производства налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере услуг.
12. Состав доходов от торговых операций.
13. Состав издержек обращения.
14. Классификация издержек обращения на прямые и косвенные.
15. Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатков
16. Состав амортизируемого имущества.
17. Оценка первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
18. Учет основных средств, преданных в безвозмездное использование и находящихся на консервации.
19. Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу.
20. Информация регистров аналитического учета об амортизируемом имуществе.
21. Учет реализации амортизируемого имущества.
22. Учет разницы между ценой продажи и покупки амортизируемого имущества.

23. Учет доходов от долевого участия в других организациях, от операций купли - продажи иностранной валюты, в виде штрафов, пеней и иных санкций от сдачи имущества в аренду, в виде безвозмездно полученного имущества и т.д.
24. Учет расходов на содержание переданного в аренду имущества, на организацию выпуска ценных бумаг на содержание законсервированных объектов и т.д.

**Пояснительная записка по методике оценивания:**

Показатели и критерии оценивания	Шкала оценивания
Обозначена проблема и обоснована её актуальность, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы	5 баллов
Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему	5 баллов
Соблюдены требования к внешнему оформлению, выдержан объём	5 баллов
Даны правильные ответы на дополнительные вопросы	5 баллов
Итого	20 баллов

**3.2 Контрольная работа**

В течение курса предусмотрено проведение контрольных работ (по итогам 7-8 тем раздела дисциплины) в виде решения тестовых заданий. Тестовое задание на каждую контрольную работу формируется преподавателем и состоит из двух вариантов по 20 вопросов в каждом варианте. Контрольная работа выполняется студентом в качестве самостоятельной работы. Результаты тестирования разбираются на практическом занятии, проводится анализ ошибок, обсуждение итогов в форме дискуссии.

В современном образовании тестирование используется в качестве наиболее эффективной формы контроля и самоконтроля полученных знаний по соответствующим темам учебного курса. Тестирование способствует формированию профессионального мышления, повышению понятийной культуры, развитию когнитивных способностей специалистов. Предлагаемые задания предназначены для усвоения основных положений курса, для закрепления знаний, полученных в процессе лекционного курса и самостоятельной работы с основной и дополнительной литературой.

В условиях заочной формы получения высшего образования, тестирование оказывает существенную помощь преподавателю для организации итогового контроля знаний студентов. Тестирование позволяет реально оценить знания по курсу и выявить имеющиеся пробелы в усвоении учебного материала.

Тестирование имеет ряд достоинств. Во-первых, данная форма контроля, как правило, дает достаточно надежный результат, поскольку опрос проводится по большому числу вопросов и «элемент угадывания» не имеет существенного значения. Во-вторых, все тестируемые находятся в равных условиях, а механизм проверки заданий практически исключает «предвзятость» проверяющего. Все это делает данную форму контроля убедительной не только для преподавателя, но и для самих студентов.

При выполнении тестов необходимо обратиться к учебникам и учебным пособиям, имеющимся в библиотеке учебного заведения.

**Пояснительная записка по методике оценивания контрольной работы:**

Показатели и критерии оценивания контрольной работы	Шкала оценивания контрольной работы
---	-------------------------------------

тестирование: 40 тестовых вопросов. В тестовом задании один правильный ответ.	1 правильный ответ на 1 вопрос равен 1 баллу.
Пятое тестирование: 40 тестовых вопросов. В тестовом задании один правильный ответ.	1 правильный ответ на 1 вопрос равен 1 баллу.

## Контрольная работа.

### Контрольная работа 1

1. Ведение налогового учета при исчислении НДС в организациях, осуществляющих операции, облагаемые и необлагаемые НДС.

2. Налоговый учет доходов от реализации и внереализационных доходов.

*Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми*

3. Задача

Организация зарегистрирована в г. Казани. Вид деятельности – производство фармацевтической продукции. Организация имеет лицензию на производство ветеринарных иммунобиологических препаратов. Оборудование, которое используется в деятельности по производству ветеринарных иммунобиологических препаратов, освобождается от налога на имущество (п. 4 ст. 381 НК РФ).

Остаточная стоимость всех основных средств за I квартал составляет: – на 1 января – 1 720 000 руб.; – на 1 февраля – 1 700 000 руб.; – на 1 марта – 1 680 000 руб.; – на 1 апреля – 1 660 000 руб.

Остаточная стоимость оборудования, используемого в производстве фармацевтической продукции, равна: – на 1 января – 790 000 руб.; – на 1 февраля – 780 000 руб.; – на 1 марта – 770 000 руб.; – на 1 апреля – 760 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество подлежащую уплате в бюджет за I квартал. Заполните налоговую декларацию за I квартал.

### Контрольная работа 2

1. Порядок ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

2. Порядок применения ставки «ноль» процентов при реализации товаров на экспорт, особенности ведения раздельного учета.

*Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми*

3. Задача

ООО находится в г. Казани. На балансе организации числятся объекты основных средств, подлежащие обложению налогом на имущество, которые находятся по месту нахождения организации. Остаточная стоимость указанных основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета сложилась в следующих суммах:

	01.01.2015	01.02.2015	01.03.2015	01.04.2015	01.05.2015	01.06.2015	01.07.2015
стоимость	4 575 498	4 802 130	4 851 695	4 835 229	4 818 763	4 802 297	1 947 607

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество подлежащую уплате в бюджет по итогам I квартала, первого полугодия. Заполните налоговую декларацию за полугодие.

### Контрольная работа 3

1. Особенности ведения налогового учета по НДС налоговыми агентами.

2. Ведение налогового учета и расчет налога на имущество в организации.

*Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми*

3. Задача

Организация применяет УСНО, единый налог платит с доходов. Организация ведет бухучет в полном объеме.

За I квартал организация получила налогооблагаемых доходов на сумму 2 000 000 руб.

Пенсионные взносы и больничные пособия за I квартал составили 50 000 руб.

За первое полугодие организация получила налогооблагаемых доходов на сумму 6 000 000 руб.

Пенсионные взносы и больничные пособия за полугодие составили 153 000 руб.

В III квартале у организации не было доходов.



Пенсионные взносы и больничные пособия составили 170 000 руб.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу за I квартал, за полугодие, за девять месяцев.

#### 4. Задача

Организация применяет УСНО, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Организация ведет бухгалтер в полном объеме.

За I квартал организация получила доходы – 2 000 000 руб. и понесла расходы – 1 800 000 руб.

Во II квартале у организации не было доходов. Сумма расходов за этот период составила 800 000 руб.

За девять месяцев организация получила доходы – 6 000 000 руб. и понесла расходы в сумме 5 400 000 руб.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу за I квартал, за полугодие, за девять месяцев. Заполните налоговую декларацию за 9 месяцев.

### Практические занятия

#### Решение задач.

**Задача.** В ООО "Свет" за 2014 г. объем реализации продукции за год составил (без учета НДС) 4600 тыс. р. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 2100 тыс. р. Внереализационные расходы составили 1350 тыс. р. Внереализационные доходы составили 1600 тыс. р. Сумма убытка 2006 года составила 1100 тыс. р.

#### Требуется:

1. Определить налоговую базу за налоговый (отчетный) период.
2. Рассчитать сумму убытка, переносимого на отчетный период.
3. Рассчитать сумму прибыли, подлежащей налогообложению

Пример типового задания по Блоку III.

**Кейс - ситуация.** Мощным инструментом моделирования картины финансового положения организации, представляемой в бухгалтерской отчетности, является ее учетная политика. С принятием главы 25 Налогового кодекса РФ у организации возникла необходимость формировать учетную политику для целей налогообложения.

Приведите основные положения статей Налогового кодекса, регламентирующих применение указанных методик и правил.

## 4. Оценочные средства промежуточного контроля (40 баллов)

**Контрольно-измерительные материалы**, необходимые для объективной оценки усвоенных студентом теоретических знаний, практических навыков и сформированных компетенций по итогу изученной дисциплины (либо ее части в течение одного семестра).

Форма промежуточного контроля определяется учебным планом по данной дисциплине

### 4.1. Курсовая работа

отсутствует

### 4.2. Экзамен

Экзамен состоит из двух вопросов и тестового задания (20 вопросов).

#### Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.
2. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего налогообложению при исчислении налога на имущество организаций.
3. Требования, предъявляемые к налоговому учету при исчислении налога на прибыль.

4. Документы налогового учета при исчислении НДС.
5. Использование бухгалтерского учета для исчисления НДС.
6. Налоговые регистры при исчислении налога на прибыль.
7. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
8. Ведение налогового учета при осуществлении операций облагаемых и необлагаемых НДС.
9. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налога на имущество.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС.
11. Порядок заполнения и представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС при наличии обособленных подразделений.
12. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налоговым агентом.
13. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
14. Расчетный, отчетный периоды, ставки по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
15. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.
16. Налоговый учет амортизируемого имущества при исчислении налога на прибыль.
17. Налоговый учет доходов от реализации и внереализационных доходов.
18. Требования, предъявляемые к налоговым вычетам по НДС.
19. Налоговый учет нормируемых расходов при исчислении налога на прибыль.
20. Порядок расчета НДС по договорам комиссии.
21. Налоговый учет внереализационных расходов.
22. Порядок расчета транспортного налога.
23. Налоговый расчет резерва по сомнительным долгам.
24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество при наличии обособленных подразделений.
25. Налоговый расчет резерва на выплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет.
26. Понятие «Места реализации работ, услуг» при исчислении НДС налоговыми агентами.
27. Налоговый учет при уступке права требования задолженности при исчислении налога на прибыль.
28. Порядок исчисления НДС при реализации операций, облагаемых по разным ставкам.
29. Налоговый учет прямых и косвенных расходов, расчет незавершенного производства.
30. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
31. Момент определения налоговой базы при исчислении НДС.
32. Особенности восстановления НДС, установленные НК РФ.
33. Кассовый метод признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
34. Требования, предъявляемые к документам налогового учета при исчислении НДС.
35. Документы, подтверждающие ведение налогового учета.
36. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на имущество при наличии основных средств, не подлежащих налогообложению.
37. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу.
38. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
39. Порядок расчета земельного налога.
40. Требования к аналитическим регистрам налогового учета.

### **Пояснительная записка по методике оценивания экзамена:**

Показатели и критерии оценивания зачета	Шкала оценивания
Показывает хорошие знания изученного учебного материала, самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса	5
Полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса	5
Владеет основными терминами и понятиями изученного курса	5
Задание практического характера решено правильно: тестовое задание	20

20 вопросов , 1 правильный ответ равен 1 баллу	
	Итого 40

**Примерные тестовые вопросы для экзамена:**

**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 периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат;
- 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 организации, 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 органы юстиции, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения:**

- а) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него;
- 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 признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?**

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

**5. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:**

- а) в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация;
- б) в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока;
- в) в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.