

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 25.07.2023 15:09:21

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли  
Кафедра бухгалтерского учета и анализа

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.10 Налоговый учет и отчетность**

**Направления подготовки 38.03.01**

**Экономика**

**Направленность (профиль) программы**

**Учет, аудит и налоговый консалтинг**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2021 г.

Краснодар – 2021 г.

**Составитель:**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа И.М. Кузнецова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.01.2021 № 6

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....</b>	<b>4</b>
Цель и задачи освоения дисциплины.....	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине.....	5
<b>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>8</b>
<b>III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>14</b>
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	14
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	15
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	15
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ.....	15
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	17
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	17
<b>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>17</b>
<b>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b>	<b>17</b>
<b>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....</b>	<b>18</b>
АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	37

# І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

## Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «*Налоговый учет и отчетность*» является формирование у бакалавров четкого понимания системы ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в Российской Федерации.

Задачи учебной дисциплины «*Налоговый учет и отчетность*»:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета, формированию учетной политики и порядком составления налоговых расчетов и деклараций;
- осуществлять организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности;
- уметь вести налоговое планирование в экономическом субъекте и контролировать соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

## Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

## Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения	
	очная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	<b>3 ЗЕТ</b>	
Объем дисциплины в акад. часах	<b>108</b>	
Промежуточная аттестация: форма	<i>зачет</i>	<i>зачет</i>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:</b>	30	22
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	28	20
• лекции	12	10
• практические занятия	16	10
• лабораторные занятия	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	78	86
в том числе:		

• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРЭК)	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРС)	78	86
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-
• изучение ЭОР	-	-
• изучение онлайн-курса или его части	-	-
• выполнение индивидуального или группового проекта	-	-
• и другие виды	-	-

## Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	ПК-2.1. 3-1. <b>Знает</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. ПК-2.1. 3-2. <b>Знает</b> компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета ПК-2.1. У-1. <b>Умеет</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; ПК-2.1. У-2. <b>Умеет</b> разрабатывать формы налоговых регистров; ПК-2.1. У-3. <b>Умеет</b> пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой. ПК-2.1. У-4. <b>Умеет</b> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
		налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. ПК-2.1 У-5. <b>Умеет</b> обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
	<b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	ПК-2.2. 3-1. <b>Знает</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. ПК-2.2 У-2. <b>Умеет</b> осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов ПК-2.2 У-3. <b>Умеет</b> оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта ПК-2.2 У-4. <b>Умеет</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы). ПК-2.2 У-5. <b>Умеет</b> корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
	<b>ПК – 2.3.</b> Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам	ПК-2.3. 3-1. <b>Знает</b> судебную практику по налогообложению. ПК-2.3 У-1. <b>Умеет</b> осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-2.3 У-3. <b>Умеет</b> проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные

<b>Формируемые компетенции</b> <i>(код и наименование компетенции)</i>	<b>Индикаторы достижения компетенций</b> <i>(код и наименование индикатора)</i>	<b>Результаты обучения</b> <i>(знания, умения)</i>
	государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	фонды ПК-2.3 У-5. Умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды

## II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций  
для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3.1

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга / разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
Семестр 6												
1.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль.	2	2	-	-	8	12	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, У-1, У-2 ПК-2.3 3-1, У-1, У-3	Гр.д.	Т	Р.
2.	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.	2	4	-	-	15	21	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О	К.	Р



3.	<p><b>Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС</b>  Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.</p>	2	2	-	-	15	19	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О	К.	-
4.	<p><b>Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)</b>  Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.</p>	2	2	-	-	10	14	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О.	К.	-
5.	<p><b>Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности</b>  Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи.  Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности.  Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.  Состав и содержание налоговой декларации по НДС.  Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.</p>	2	2	-	-	10	14	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О.	К.	Р

6.	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.	1	2	-	-	10	13	ПК-2.1 ПК-2.2	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, У-5 ПК-2.2 3-1, У-2, У-3, У-4, У-5	О	К.	-
7.	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.	1	2	-	-	10	13	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, У-5 ПК-2.3 3-1, У-1, У-3, У-5	О	К/р	Р
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРЭж)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<b>Итого</b>	12	16			78/2	108					

**Этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций  
для обучающихся очно-заочной формы обучения**

Таблица 3.2

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга / разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
Семестр 6												
1.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль.	1	-	-	-	11	12	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, У-1, У-2 ПК-2.3 3-1, У-1, У-3	Гр.д.	Т	Р.
2.	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.	2	2	-	-	17	21	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О	К.	Р

3.	<p><b>Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС</b>  Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.</p>	2	2	-	-	15	19	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О	К.	-
4.	<p><b>Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)</b>  Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.</p>	2	2	-	-	10	14	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О.	К.	-
5.	<p><b>Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности</b>  Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи.  Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности.  Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.  Состав и содержание налоговой декларации по НДС.  Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.</p>	1	1	-	-	12	14	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, ПК-2.3 3-1, У-3, У-5	О.	К.	Р

6.	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.	1	2	-	-	10	13	ПК-2.1 ПК-2.2	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, У-5 ПК-2.2 3-1, У-2, У-3, У-4, У-5	О	К.	-
7.	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.	1	1	-	-	11	13	ПК-2.1 ПК-2.3	ПК- 2.1. 3-1, 3-2, У-1, У-2, У-3,У-4, У-5 ПК-2.3 3-1, У-1, У-3, У-5	О.	К/р	Р
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРЭк)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<b>Итого</b>	10	10			86/2	108					

**Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:**

*Опрос (О.)*

*Групповая дискуссия (Гр.д.)*

**Формы текущего контроля:**

*Тест (Т.)*

*Контрольная работа (К/р)*

*Кейс (К.)*

**Формы заданий для творческого рейтинга:**

*Реферат (Р.)*

### III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Рекомендуемая литература

##### Основная литература:

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=350393>

2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 76 с. Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=419621>.

##### Дополнительная литература:

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=371016>

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=422319>.

3. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=344863>

##### Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=18A057E01E584F647E67F4E0C12EBE10&mode=splus&base=LAW&n=353136&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#t8d2f1jg55>

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=56751458F52A3BB3A33E98F6CA1D2EF2&mode=splus&base=LAW&n=327805&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#55ugkpr61n>

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=DDDFB36B8394B05EA32E858B7810E7F4&mode=splus&base=LAW&n=296977&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2g3rxa5aftg>

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4BD96B3171D2F6035A6F6B7E02AC17D>

[4&mode=splus&base=LAW&n=107971&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#aisttw43n4c](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4C2E004BCC2491121516A8E80646B5C&mode=splus&base=LAW&n=179206&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2mtdt013v19s)

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4C2E004BCC2491121516A8E80646B5C&mode=splus&base=LAW&n=179206&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2mtdt013v19s>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=926844A6617CB713A04F25092F7A8D84&mode=splus&base=LAW&n=179199&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1y9jzjuy5ip>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=C855E8E071CAFB5C7A3E8824DDAFF621&mode=splus&base=LAW&n=313229&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1128hurpdai>

12. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=135169B5C96BECA9B66CE868E66B8B62&mode=splus&base=LAW&n=107972&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#29orr55xrmr>

## **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ:**

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systecs.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.lgl.ru>

## **ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

1. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>
2. Научная электронная библиотека [elibrary.ru](http://elibrary.ru) <https://elibrary.ru/>
3. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>

## **ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ**

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России – Режим доступа:

<https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/>

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации – Режим доступа: [https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=msfo\\_23217\\_41739](https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=msfo_23217_41739)

3. Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики – Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/)
4. Государственная система правовой информации - официальный интернет-портал правовой информации – Информационно-правовая система «Законодательство России» – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/ips/>
5. База данных Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

## **ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку) <https://www.cbr.ru/>
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
4. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>
5. Официальный сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minec/main>
6. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>
7. Официальный сайт Казначейства России <http://roskazna.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
9. Официальный сайт Социального фонда России <https://sfr.gov.ru/>
10. ФНС России <https://rmsp.nalog.ru>
11. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
12. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
13. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
14. Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России <http://www.accountingreform.ru/>
15. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>
16. Бухгалтерия.ру <http://www.buhgalteria.ru>
17. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал <http://enc.biblioclub.ru>
18. Журнал Российский налоговый курьер, практический журнал для бухгалтера [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru)

## **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

1. Операционная система Windows 8.1, Windows 10, Microsoft Windows XP PRO
2. Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007, Office Professional Plus 2013 Rus, Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,



## 5. Adobe Acrobat Reader DC.

### МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» обеспечена:

- учебной аудиторией для проведения занятий лекционного типа, оборудованной мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;
- учебной аудиторией для проведения занятий семинарского типа (семинары, практические занятия), для групповых и индивидуальных консультаций, промежуточной аттестации, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации студентам;
- для самостоятельной работы, в том числе для курсового проектирования помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

### IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Положение об интерактивных формах обучения

Положение об организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов

Положение об учебно-исследовательской работе студентов

Методические указания по подготовке и оформлению рефератов

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

### V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация ( <i>зачет</i> )	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний, обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых

баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

## **VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

### ***Тематика курсовых работ***

*Курсовая работа/проект по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» учебным планом не предусмотрена*

### ***Типовой перечень вопросов к зачету:***

***Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3***

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2.	Этапы развития налогового учета в России
3.	Понятие, цель и задачи налогового учета
4.	Базовые понятия и категории налогового учета
5.	Характеристика данных в системе налогового учета
6.	Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
8.	Методология налогового учета
9.	Модели налогового учета
10.	Регистры налогового учета
11.	Учетная политика для целей налогообложения прибыли
12.	Элементы учетной политики по организации налогового учета
13.	Отчетность по налогу на прибыль организаций
14.	Элементы налога на прибыль организаций
15.	Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
16.	Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
17.	Налоговый учет доходов от реализации
18.	Налоговый учет внереализационных доходов
19.	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
20.	Налоговые регистры по учету доходов
21.	Понятие, классификация расходов, методы признания
22.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
23.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
24.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
25.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг

26.	Налоговый учет материальных расходов
27.	Налоговый учет расходов на оплату труда
28.	Налоговый учет амортизируемого имущества
29.	Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
30.	Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
31.	Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
32.	Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
33.	Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
34.	Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
35.	Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
36.	Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
37.	Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
38.	Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
39.	Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
40.	Расходы, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
41.	Налоговые регистры по учету расходов
42.	Понятие и виды амортизируемого имущества
43.	Оценка основных средств в налоговом учете
44.	Налоговый учет поступления основных средств
45.	Налоговый учет амортизации основных средств
46.	Налоговый учет выбытия основных средств
47.	Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
48.	Особенности налогового учета нематериальных активов
49.	Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
50.	Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
51.	Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
52.	Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом
53.	Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
54.	Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества
55.	Налоговый учет у участников договора простого товарищества
56.	Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами
57.	Декларация по налогу на прибыль организаций
58.	Уплата налога на прибыль организаций
59.	Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
60.	Порядок веления раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
61.	Налоговый контроль сделок между взаимозависимыми лицами
62.	Состав и содержание налоговой декларации по НДС
63.	НДС: сущность и основы организации налогового учета
64.	Состав и содержание налоговой декларации по другим видам налогов
65.	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами
66.	Исчисление и условия возмещения НДС
67.	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога

68.	Требования к оформлению счетов-фактур и ведение книги покупок и книги продаж
69.	Учетная политика в целях исчисления НДС
70.	Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения
71.	Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
72.	Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при упрощенной системе налогообложения

Номер задания	Перечень практических заданий к зачету
1.	Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1 125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.
2.	ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.
3.	Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы: - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? Определить виды доходов для целей налогового учета.
4.	Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.
5.	АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 61,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 61,72 руб./долл. Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.
6.	Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней

	<p>с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.</p> <p>Определить доходы для целей налогообложения.</p>
7.	<p>В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?</li> <li>- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?</li> <li>- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.</li> <li>- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?</li> <li>- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.</li> <li>- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?</li> </ul> <p>Доходы признаются по методу начисления.</p> <p>Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
8.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пени за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p> <p>Расчитать пени.</p>
9.	<p>ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.</p> <p>Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.</p>
10.	<p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.</p> <p>Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.</p>
11.	<p>ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.</p>
12.	<p>Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.202_ г. По счету-фактуре №10 от 16.03.202_ г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.202_г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.202_ г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей</p>

	налогообложения.
13.	<p>ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.</p> <p>Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.</p> <p>Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.</p>
14.	<p>Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.</p> <p>В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.</p> <p>Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.</p>
15.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.</p> <p>22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 295 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1377 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб.</p> <p>Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.</p>
16.	<p>Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:</p> <p>Вариант 1. Метод средней себестоимости Вариант 2. Метод ФИФО</p> <p>Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.</p>
17.	<p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>

18.	<p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.</p> <p>Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.</p>
19.	<p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;</li> <li>- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;</li> <li>- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;</li> <li>- имущество в форме залога 200 000 руб.;</li> <li>- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?</li> </ul> <p>Определить виды доходов для целей налогового учета.</p>
20.	<p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
21.	<p>АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 61,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 61,72 руб./долл.</p> <p>Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.</p> <p>Рассчитать пени.</p>
22.	<p>Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.</p> <p>Определить доходы для целей налогообложения.</p>
23.	<p>В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?</li> <li>- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?</li> <li>- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.</li> <li>- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?</li> <li>- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.</li> <li>- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?</li> </ul>

	<p>Доходы признаются по методу начисления.  Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
24.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пени за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p>
25.	<p>ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.  Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.</p>
26.	<p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.  Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.</p>
27.	<p>ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.</p>
28.	<p>Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.202_ г. По счету-фактуре №10 от 16.03.202_ г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.202_ г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.202_ г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.</p>
29.	<p>ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.  Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.  Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.</p>
30.	<p>Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства</p>



	<p>понадобилось 1200 кг сырья.</p> <p>В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.</p> <p>Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.</p>
31.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.</p> <p>22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 295 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1377 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб.</p> <p>Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.</p>
32.	<p>Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (пар-тия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:</p> <p>Вариант 1. Метод средней себестоимости Вариант 2. Метод ФИФО</p> <p>Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.</p>
33.	<p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
34.	<p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.</p> <p>Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.</p>
35.	<p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;</li> <li>- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;</li> <li>- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;</li> </ul>

	- имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? Определить виды доходов для целей налогового учета.
36.	Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

### **Типовые тестовые задания:**

#### **Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики**

#### **Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК-2.3**

1. Определение налогового учета установлено:
  - a) I частью НК РФ;
  - b) Глава 21 НК РФ;
  - c) Глава 24 НК РФ;
  - d) Глава 25 НК РФ.
- 2) В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
  - a) Бухгалтерского учета;
  - b) Налогового учета;
  - c) Бухгалтерского и налогового учета;
  - d) МСФО.
- 3) В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
  - a) Бухгалтерского учета;
  - b) Налогового учета;
  - c) Бухгалтерского и налогового учета;
  - d) МСФО.
- 4) Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.
  - a) Вправе;
  - b) Не вправе;
  - c) Обязан;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 5) Налогоплательщик вправе:
  - a) Вести самостоятельные регистры налогового учета;
  - b) Дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
  - c) Пользоваться только установленными регистрами;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 6) Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
  - a) Внутренних пользователей ;
  - b) Внешних пользователей;
  - c) Внутренних и внешних пользователей;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 7) Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
  - a) В соответствии с постановлением Правительства РФ;
  - b) В соответствии с ПБУ;

- c) Самостоятельно;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 8) Порядок ведения налогового учета устанавливается:
- a) НК РФ;
  - b) Министерством финансов РФ;
  - c) Налогоплательщиком;
  - d) Налоговым органом.
- 9) Порядок ведения налогового учета устанавливается:
- a) НК РФ;
  - b) Приказом Министерства Финансов РФ;
  - c) Учетной политикой для целей налогообложения;
  - d) Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
- 10) Учетная политика для целей налогообложения утверждается:
- a) ПБУ 1 Приказом Министерства Финансов РФ;
  - b) Приказом руководителя организации;
  - c) НК РФ.
- 11) Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.
- a) Вправе;
  - b) Не вправе;
  - c) Обязаны;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 12) Изменения в учетную политику вносятся в случае:
- a) Изменения законодательства о налогах и сборах;
  - b) Изменения применяемых методов учета;
  - c) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 13) При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:
- a) С начала нового налогового периода;
  - b) С момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
  - c) С начала нового календарного года;
  - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 14) Подтверждением данных налогового учета являются:
- a) Первичные учетные документы;
  - b) Данные бухгалтерского учета;
  - c) Бухгалтерская отчетность;
  - d) Налоговая декларация.
- 15) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
- a) Наименование налога;
  - b) Наименование организации;
  - c) Номер налоговой инспекции;
  - d) Наименование регистра.
- 16) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
- a) Наименование налогового периода;
  - b) Дату составления;
  - c) Дату начала и окончания налогового периода;
  - d) Наименование налога.
- 17) При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации не отражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению сумм налога, подлежащей уплате:

- a) Налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию;
  - b) Налогоплательщик имеет право внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию;
  - c) Сообщает налоговому органу о допущенных им в налоговой декларации ошибках;
  - d) Не сообщает налоговому органу о допущенных им в налоговой декларации ошибках
- 18) Основным требованием к регистру аналитического учета данных налогового учета является то, что он должен:
- a) Удовлетворять требованиям налоговой инспекции;
  - b) Раскрывал порядок формирования налоговой базы;
  - c) Отражал требования ведения налогового учета установленного 25 главой НК РФ;
  - d) Отражал требования ведения налогового учета установленного 21 главой НК РФ.
- 19) В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно:
- a) По месту нахождения организации;
  - b) По месту нахождения обособленных подразделений;
  - c) По месту нахождения принадлежащего налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств;
  - d) Все выше перечисленное верно.
- 20) Если организация не осуществляет деятельность и, соответственно, не уплачивает какие-либо налоги, обязана ли она осуществить постановку на учет в налоговом органе:
- a) Да, так как постановка на учет в налоговом органе осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми Налоговый кодекс РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога;
  - b) Нет, так как постановка на учет осуществляется только с момента начала осуществления деятельности предприятия;
  - c) Нет, так как при уплате того или иного налога налоговые органы самостоятельно регистрируют и осуществляют постановку на учет налогоплательщика
  - d) Нет, так как налога налоговые органы самостоятельно регистрируют и осуществляют постановку на учет налогоплательщика.

### ***Типовые кейсы:***

**Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3**

#### **Кейс-задание 1.**

Организация занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период имеются следующие данные:

- реализовано изделий – 68 000 шт.;
- цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб.;
- прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января отчетного года у ООО «Малыш» имеется неперенесенный убыток, полученный в предшествующем году в сумме 98 000 000 руб. Условно авансовые платежи не рассчитывались и не уплачивались.

#### **Кейс-задание 2.**

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 840 тыс. руб., в том числе НДС – 140 тыс. руб. Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 240 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года. В налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы на 480 тыс. руб., включая НДС – 80 тыс. руб., из которых оплачено только 360 тыс. руб., в том числе НДС – 60 тыс. руб., счета-фактуры получены. Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении – 12 000 руб., включая НДС – 2000 руб., рекламы в Интернете – 3600 руб., в том числе НДС – 600 руб., рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия – 2400 руб., в том числе НДС - 400 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### ***Тематика докладов, рефератов:***

**Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3**

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. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

### ***Тематика групповых дискуссий:***

**Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3**

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
3. Понятие, цели, функции налогового учета.
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
5. Объекты налогового учета.
6. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.

### ***Примеры вопросов для опроса:***

**Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3**

1. Раскройте объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых взаимоотношений.
2. Опишите основные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, их характерные черты.
3. Сформулируйте цели концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
4. Обозначьте достоинства и недостатки каждой из учетных концепций.
5. Расскажите об этапах становления и развития налогового учета в России.

## **Примеры типовых заданий для контрольной работы:**

**Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3**

*Вариант 1*

### **Вопросы:**

1. Налоговый контроль.
2. Налоговый период и объекты налогообложения НДС.

### **Задача 1**

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 1125000 руб.
2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 928000 руб.

### **Задача 2**

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2022 года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2022 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 4500000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 750 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 3800000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 298000 руб. (в том числе НДС 20%).

Типовая структура зачетного задания

<b>Наименование оценочного средства</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
<i>Вопрос 1</i> Понятие, цель и задачи налогового учета	15
<i>Вопрос 2</i> Налоговый учет амортизируемого имущества	15
<i>Практическое задание</i> Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1680 тыс. руб. (в том числе НДС – 280 тыс. руб.), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены, оплачены и оприходованы материалы на 840 тыс. руб., включая НДС – 140 тыс. руб. Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 180 тыс. руб., списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 160 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.	10

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 5

Шкала оценивания	Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций	
<b>85 – 100 балло в</b>	«зачтено»	<p><b>ПК – 2.</b> Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p><b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований</p>	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в</p>	<b>Продвинутый</b>

			<p>налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p><b>ПК – 2.3.</b> Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
70 – 84 балла	«зачтено»	<p><b>ПК – 2.</b> Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p><b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты</p>	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> разрабатывать внутренние организационно-</p>	Повышенный



			<p>и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p><b>ПК – 2.3.</b> Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам</p>	<p>распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
--	--	--	---	--	--

			государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.		
<b>50 – 69 балло в</b>	<b>«зачтено»</b>	<b>ПК – 2.</b> Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	<b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки. <b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению. <b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в	<b>Базовый</b>

			<p>политики в процессе осуществления экономического субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p><b>ПК – 2.3.</b></p> <p>Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<p><b>ПК – 2.</b></p> <p>Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p><b>ПК – 2.1.</b></p> <p>Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации,</p>	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные</p>	<p><b>Компетенции не сформированы</b></p>

			<p>отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p><b>ПК – 2.3.</b> Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного</p>	<p>документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договоров, взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
--	--	--	--	---	--

			(муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.		
--	--	--	--	--	--

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»**  
**Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

## **АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

**Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА**

**Направленность (профиль) программы**  
**УЧЕТ, АУДИТ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ**

**Уровень высшего образования**      **Бакалавриат**

Краснодар – 2021 г.

## 1. Цель и задачи дисциплины:

Целью учебной дисциплины «**Налоговый учет и отчетность**» является формирование у бакалавров четкого понимания системы ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в Российской Федерации.

Задачи учебной дисциплины «**Налоговый учет и отчетность**»:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета, формированию учетной политики и порядком составления налоговых расчетов и деклараций;
- осуществлять организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности;
- уметь вести налоговое планирование в экономическом субъекте и контролировать соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

## 1. Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
1.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики
2.	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций
3.	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС
4.	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)
5.	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности
6.	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования
7.	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей
<b>Трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е. / 108 часов</b>	

**Форма контроля –зачет**

Составитель:

к.э.н., доцент И.М. Кузнецова