Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2023-04-23 00:00:00
47198664e2a3b3ce244c52ba3c366ab35e9d502104ef0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ
Декан
_____ А. В. Фомина
«23» июня 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.05 Налоговый учет и отчетность

Направление
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
«Корпоративные финансы и бухгалтерский учет»

Программа бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очно-заочная

год набора 2021

Новокузнецк 2021

Оглавление

1 Цель дисциплины. 3
1.1 Формируемые компетенции 3
1.2 Индикаторы достижения компетенций 3
1.1 Знания, умения, навыки (ЗУВ) по дисциплине 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. 6
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 6
3.1 Учебно-тематический план 6
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы 7
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации. 10
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 11
5.1 Учебная литература 11
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 13
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 14
6 Иные сведения и (или) материалы. 14
6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ 14
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 15

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы бакалавриата далее - ОПОП): ПК–1.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	Финансовая	ПК-1	Способен составлять и анализировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность экономического субъекта для управления финансово-хозяйственной деятельностью

1.2 Индикаторы достижения компетенций

Таблица 2 – Индикаторы достижения компетенций**,** формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-1	ПК-1.1 Использует законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности для ведения бухгалтерского и налогового учета	Б1.В.01 Введение в профессиональную деятельность Б1.В.03 Бухгалтерский финансовый учет Б1.В.05 Налоговый учет и отчетность Б1.В.06 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Б1.В.08 Международные стандарты финансовой отчетностиБ1.В.09 Финансовый анализ Б1.В.10 Анализ хозяйственной деятельности Б1.В.12 Финансовый менеджмент Б1.В.13 Бухгалтерский управленческий учет Б1.В.14 Финансовое планирование и бюджетирование Б1.В.15 Финансовый контроль Б1.В.17 Оценка стоимости бизнеса Б1.В.ДВ.02.01 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету Б1.В.ДВ.02.02 Автоматизированные системы в бухгалтерском учете Б2.О.03(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

1.1 Знания, умения, навыки (ЗУВ) по дисциплине

Таблица 3 – Знания, умения, навыки, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-1	ПК-1.1 Использует законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности для ведения бухгалтерского и налогового учета	**Знать:** - методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иную информацию, содержащуюся в налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. - направления использования налоговой отчетности предприятий для принятия управленческих решений; **Уметь:** - анализировать и интерпретировать информацию налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; - разрабатывать управленческие решения в области профессиональной деятельности на основе анализа налоговой отчетности; **Владеть:** - навыками ведения налогового учета; - навыками составления и анализа налоговой отчетности

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины		**144**	
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)		34	
Аудиторная работа (всего):		34	
в том числе:			
лекции		14	
практические занятия, семинары		20	
практикумы			
лабораторные работы			
в интерактивной форме			
в электронной форме			
Внеаудиторная работа (всего):			
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем			
подготовка курсовой работы /контактная работа[1]			
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем*)*			
творческая работа (эссе)			
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)		110	
4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет с оценкой			

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ п/п	**Раздел Дисциплины**	**Общая трудоёмкость (часах)**	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)**			**Формы текущего и промежуточного контроля успеваемости**
			аудиторные учебные занятия		**самостоятельная работа обучающихся**	
		Всего	**лекции**	**семинары, практические заня-**		

[1] *Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)*

				тия		
1	Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	9	1	2	6	Устный опрос
2	Модели налогового учета	9	1	2	6	Устный опрос
3	Регистры налогового учета	9	1	2	6	Устный опрос
4	Учетная политика организации для целей налогообложения	9	1	2	6	Тестирование
5	Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения	8	1	1	6	Контрольная работа
6	Учет расчетов по налогу на прибыль	8	1	1	6	Устный опрос
7	Налоговый учет доходов организации	8	1	1	6	Тестирование
8	Налоговый учет расходов организации	8	1	1	6	Устный опрос
9	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	8	1	1	6	Устный опрос
10	Налоговая декларация в ПФ	8	1	1	6	Тестирование
11	Налоговая декларация по НДФЛ	8	1	1	6	Устный опрос
12	Налоговая декларация в ФСС	8	1	1	14	Защита индивидуальных заданий
	Промежуточная аттестация - Зачет					
	ИТОГО	**144**	**14**	**20**	**110**	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Налоговый учет**	
Содержание лекционного курса		
1.1.	Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	Определение и задачи налогового учета. Предмет и метод налогового учета. Принципы налогового учета.
1.2	Модели налогового учета	Модель 1 предусматривает использование самостоятельных регистров налогового учета. В модели 2 используются данные бухгалтерского учета. В модели 3 используются регистры и бухгалтерского учета и налогового учета.
1.3	Регистры налогового учета	Регистры промежуточных расчетов; регистры учета состояния единицы налогового учета; регистры учета хозяйственных операций; регистры формирования отчетных данных; регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.
1.4	Учетная политика организации для целей налогообложения	Отражение основных элементов учетной политики организации для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
1.5	Различия в нормативном	Классификация и порядок признания доходов и расходов в бухгал-

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
	регулировании и методологии бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения	терском учете и учете для целей налогообложения. Отражение убытков в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского и налогового учета. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
2	**Налоговая отчетность**	
2.1	Учет расчетов по налогу на прибыль	Классификация и порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение убытков в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского и налогового учета. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.Учет операций по реализации амортизируемого имущества. Учет реализации покупных товаров. Учет операций по уступке (переуступке) права требования. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Учет операций с ценными бумагами. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.
2.2	Налоговый учет доходов организации	Основные понятия, введенные в ПБУ 18/02. Учет постоянных налоговых обязательств. Учет постоянных налоговых активов. Учет отложенных налоговых активов. Учет отложенных налоговых обязательств. Раскрытие информации о прибыли, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности.
2.3	Налоговый учет расходов организации	Классификация и порядок признания расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения. Отражение прочих расходов в бухгалтерском учете и внереализационных расходов для целей налогообложения.
2.4	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Классификация и порядок признания доходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение доходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации для целей налогообложения. Отражение прочих доходов в бухгалтерском учете и внереализационных доходов для целей налогообложения.
2.5	Налоговая декларация в ПФ	Заполнение форм налоговой декларации
2.6	Налоговая декларация по НДФЛ	Заполнение форм налоговой декларации
2.7	Налоговая декларация в ФСС	Заполнение форм налоговой декларации

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Налоговый учет**	
Темы практических/семинарских занятий		
1.1.	Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	Определение и задачи налогового учета. Предмет и метод налогового учета. Принципы налогового учета.
1.2	Модели налогового учета	Модель 1 предусматривает использование самостоятельных регистров налогового учета. В модели 2 используются данные бухгал-

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		терского учета. В модели 3 используются регистры и бухгалтерского учета и налогового учета.
1.3	Регистры налогового учета	Регистры промежуточных расчетов; регистры учета состояния единицы налогового учета; регистры учета хозяйственных операций; регистры формирования отчетных данных; регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.
1.4	Учетная политика организации для целей налогообложения	Отражение основных элементов учетной политики организации для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
1.5	Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения	Классификация и порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение убытков в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского и налогового учета. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
2	**Налоговая отчетность**	
2.1	Учет расчетов по налогу на прибыль	Классификация и порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение убытков в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского и налогового учета. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете. Учет операций по реализации амортизируемого имущества. Учет реализации покупных товаров. Учет операций по уступке (переуступке) права требования. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Учет операций с ценными бумагами. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.
2.2	Налоговый учет доходов организации	Основные понятия, введенные в ПБУ 18/02. Учет постоянных налоговых обязательств. Учет постоянных налоговых активов. Учет отложенных налоговых активов. Учет отложенных налоговых обязательств. Раскрытие информации о прибыли, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности.
2.3	Налоговый учет расходов организации	Классификация и порядок признания расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения. Отражение прочих расходов в бухгалтерском учете и внереализационных расходов для целей налогообложения.
2.4	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Классификация и порядок признания доходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. Отражение доходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации для целей налогообложения. Отражение прочих доходов в бухгалтерском учете и внереализационных доходов для целей налогообложения.
2.5	Налоговая декларация в ПФ	Используя методы поиска информации по полученному заданию, сбора и анализа данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов заполнить форму налоговой декларации
2.6	Налоговая декларация по НДФЛ	Используя методы поиска информации по полученному заданию, сбора и анализа данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов заполнить форму налоговой декларации
2.7	Налоговая декларация в ФСС	Используя методы поиска информации по полученному заданию, сбора и анализа данных, необходимых для проведения конкретных

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		экономических расчетов заполнить форму налоговой декларации

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (9 занятий)	**2 балла** посещение 1 лекционного занятия	9 - 18
		Практические занятия (24 занятия).	**0,5 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **1 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	12 - 24
		Индивидуальное задание (6 заданий)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **6 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **8 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	24-48
		Контрольная работа (по разделу 1)	**За одну работу** **2 балла** (пороговое значение) **3 балла** (максимальное значение)	2 – 3
		Контрольная работа (по разделу 2)	**За одну работу** **2 балла** (пороговое значение) **3 балла** (максимальное значение)	2 - 3
		Итоговый тест	**2 балла** (51 - 65% правильных ответов) **3 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **4 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	2 -4
Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО				
ЗФО и ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные).	**2 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за более полное раскрытие темы **4 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (экзамен)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
			Итого по промежуточной аттестации (экзамен)	20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51 – 100 б.

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6. Оценка уровня освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	**Уровни освоения дисциплины и сформированности компетенции**	**Итоговая оценка**	**Оценка по 100-балльной шкале**
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	незачтено	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	зачтено	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	зачтено	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	зачтено	86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/1012383
2. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3

http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163
3. Кругляк З. И. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калинская М.В. - Рн/Д:Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4 http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=912339

Дополнительная учебная литература:

1. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура). (переплет) ISBN 978-5-16-005492-6, 500 экз. http://znanium.com/bookread2.php?book=342093
2. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3, 300 экз. http://znanium.com/bookread2.php?book=468885
3. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. Г.Л. Баяндуряна. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0222-8, 500 экз.http://znanium.com/bookread2.php?book=396006
4. История налогообложения: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич; Под ред. Н.И. Малис. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 248 с.: 60х88 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0256-3, 500 экз.http://znanium.com/bookread2.php?book=371231
5. Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0273-0, 500 экз. http://znanium.com/bookread2.php?book=406585

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Налоговый учет и отчетность	333 Учебная аудитория для проведения - занятий лекционного типа; - занятий семинарского (практического) типа. Сциализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья. Оборудование: переносное - ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение:MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО). Интернет с доступом в ЭИОС.	654041, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Циолковского, д.23
	509 Лаборатория. 1С: Бухгалтерия Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья, Оборудование для презентации учебного материала: стационарное - компьютер преподавателя, экран, проектор. Лабораторное оборудова-	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пркт Металлургов, д. 19

	ние: стационарное- компьютеры для обучающихся (18 шт.), наушники. Используемое программное обеспечение: LibreOffice (свободно распространяемое ПО), 1С Предприятие 8.3 (отечественное ПО, договор о сотрудничестве от 01.01.2017, Лицензионный ключ № 8802686), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно распространяемое ПО), Консультант Плюс (отечественное ПО, договор об инфо поддержке 1.04.2007).	

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. «Консультант +» http://www.consultantplus.ru режим доступа: свободный
2. Журнал «Бухгалтерский учет» http://www.buhgalt@buhgalt.ru режим доступа: свободный
3. www.nlr.ru/ – Российская национальная библиотека.
4. www.nalog.ru/ - сайт ФНС

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

1. подготовка к практическим занятиям;
2. самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
3. подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
4. выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
5. подготовка докладов по заданным темам.

Примеры индивидуальных заданий

Пример теста

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО и ОЗФО)

Контрольная работа на заочном отделении состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в *Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика*

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1. Налоговый учет		
Задачи и понятия налогового учета. Принципы налогового учета	1. Определение и задачи налогового учета. 2. Предмет и метод налогового учета. 3. Принципы налогового учета.	Тест (см. после таблицы)
Модели налогового учета	4. Модель 1 предусматривает использование самостоятельных регистров налогового учета. 5.Модель 2, использующая данные бухгалтерского учета. 6. Модель 3, использующая регистры и бухгалтерского учета и налогового учета.	Тест (см. после таблицы)
Регистры налогового учета	7. Регистры промежуточных расчетов; регистры учета состояния единицы налогового учета. 8. Регистры учета хозяйственных операций; регистры формирования отчетных данных; регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.	Тест (см. после таблицы)
Учетная политика организации для целей налогообложения	9. Отражение основных элементов учетной политики организации для целей налогообложения. 10. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения	Тест (см. после таблицы)
Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения	11. Классификация и порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 12. Отражение убытков в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 13. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского и налогового учета. 14. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.	Тест (см. после таблицы)
2. Налоговая отчетность		
Учет расчетов по налогу на прибыль	15. Основные понятия, введенные в ПБУ 18/02. 16.Учет постоянных налоговых обязательств. 17.Учет постоянных налоговых активов. 18. Учет отложенных налоговых активов. 19. Учет отложенных налоговых обязательств. 20. Раскрытие информации о прибыли, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности.	Задача (см. после таблицы)

Налоговый учет доходов организации	21. Классификация и порядок признания доходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 22. Отражение доходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации для целей налогообложения. 23. Отражение прочих доходов в бухгалтерском учете и внереализационных доходов для целей налогообложения.	Задача (см. после таблицы)
Налоговый учет расходов организации	24. Классификация и порядок признания расходов в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения. 25. Отражение расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете и расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения. 26. Отражение прочих расходов в бухгалтерском учете и внереализационных расходов для целей налогообложения.	Задача (см. после таблицы)
Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	30. Учет операций по реализации амортизируемого имущества. 31. Учет реализации покупных товаров. 32. Учет операций по уступке (переуступке) права требования. 33. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. 34. Учет операций с ценными бумагами. 35. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.	Задача (см. после таблицы)
Налоговая декларация в ПФ	36. Правила заполнения декларации	Задача (см. после таблицы)
Налоговая декларация по НДФЛ	37. Правила заполнения декларации	Задача (см. после таблицы)
Налоговая декларация в ФСС	38. Правила заполнения декларации	Задача (см. после таблицы)

Примерные задачи на экзамен

Задача 1

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Задача 3

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчётного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

- приходный ордер № 18 от 01.11.хх отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.хх;
- приходный ордер № 19 от 01.11.хх на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.хх отчетного года (аудируемого периода);
- расходный ордер № 20 от 04.11.хх на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс.руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.хх. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.хх. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.хх.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.хх комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Примерный тест на экзамен

1. Продолжите определение «Налоговый учет – это…»
2. Каким нормативным актом было введено это понятие.
3. В отношение каких налогов организация должна организовывать налоговый учет:
   а) только для определения налоговой базы по налогу на прибыль,
   б) только для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость,
   в) для всех налогов, налоговая база по которым не может быть определена по данным бухгалтерского учета.
4. Кто является внешними пользователями информации, формируемой в системе налогового учета:
   а) налоговые службы и консультанты по налоговым вопросам,
   б) руководитель предприятия,
   в) учредители и акционеры.
5. Какой принцип бухгалтерского учета отсутствует в системе принципов налогового учета:
   а) принцип непрерывности деятельности организации,
   б) принцип двойной записи,
   в) принцип денежного измерения.
6. На какие группы подразделяются доходы организации:
   а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы,
   б) доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.
7. В составе каких доходов признаются доходы от долевого участия в других организациях:
   а) выручка от продаж,
   б) внереализационные доходы,

в) операционные доходы.

8. Как отражаются суммовые разницы:
   а) увеличивают или уменьшают выручку от продаж,
   б) включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов.
9. Классификация расходов в системе налогового учета:
   а) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы,
   б) расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы, внереализационные расходы, чрезвычайные расходы.
10. Нормируются ли расходы в системе налогового учета:
   а) да,
   б) нет,
   в) некоторые.
11. Как учитываются проценты по долговым обязательствам:
   а) включаются в фактическую себестоимость до ввода объекта в эксплуатацию, а после оприходывания в состав операционных расходов,
   б) включается в состав операционных расходов,
   в) включается в первоначальную стоимость объекта,
   г) включается в состав внереализационных расходов.
12. Методы начисления амортизация по объектам основных средств:
   а) линейный,
   б) нелинейный,
   в) метод уменьшаемого остатка,
   г) метод списание стоимости пропорционально объему продукции,
   д) метод суммы чисел лет срока полезного использование.
13. Сколько амортизационных групп определено в системе налогового учета для начисления амортизации:
   а) 8,
   б) 10,
   в) 5.
14. Какое имущество признается амортизируемым:
   а) со сроком полезного использования более 12 месяцев,
   б) стоимость более 100000 рублей,
   в) должны учитываться оба предыдущих фактора.
15. Какое имущество в налоговом учете относится к нематериальным активам:
   а) деловая репутация организации,
   б) организационные расходы,
   в) ноу-хау.
16. Различаются ли способы начисления амортизации нематериальных активов в налоговом и бухгалтерском учете:
   а) да (указать какие),
   б) нет.
17. Какой срок полезного использования нематериальных активов может быть установлен для целей налогообложения прибыли, если он не определен:
   а) 20 лет,
   б) 15 лет,
   в) 10 лет.
18. Существует ли понятие переоценки имущества в системе налогового учета:
   а) нет,
   б) да.
19. Обязательно ли ведение регистров налогового учета:
   а) да,
   б) нет,

в) не обязательно (объяснить почему).

20. На какие группы делятся регистры налогового учета?
21. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для «уравновешивания» налогового и бухгалтерского учета.
22. Какие существуют виды разниц.
23. Приведите примеры возникновения постоянного налогового актива.
24. Приведите примеры возникновения постоянного налогового обязательства.
25. Если срок полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета оказывается меньше срока полезного использования для целей налогообложения прибыли, то возникает:
    а) отложенный налоговый актив,
    б) отложенное налоговое обязательство,
    в) постоянный налоговый актив,
    г) постоянное налоговое обязательство.
26. Амортизация объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, а в налоговом учете нелинейным. Возникает разница при определении прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета. Чем она является:
    г) отложенным налоговым активом,
    д) отложенным налоговым обязательством,
    е) постоянным налоговым активом,
    ж) постоянным налоговым обязательством.
27. Ведется ли налоговый учет на предприятиях, перешедших на упрощенную систему налогообложения?
28. Каким способом списываются косвенные расходы?
29. Отразите начисление отложенного налогового актива?
30. Что отражает данная проводка?
    Дебет счета «Отложенное налоговое обязательство»
    Кредит счета «Прибыли и убытки»
31. Каким образом списывается убыток от реализации основного средства, если данный объект не полностью амортизирован.

Составитель: Махина Т.А., ст. преподаватель кафедры экономики и управления, Цвиркун О. А., доцент кафедры экономики и управления