

УТВЕРЖДАЮ
 Первый проректор, проректор по учебной
 работе
 _____ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.19	Налоговый учет
(Индекс дисциплины)	(Наименование дисциплины)
Кафедра: 5	Бухгалтерского учета и аудита
Код	Наименование кафедры
Направление подготовки: <u>38.03.01 Экономика</u>	
Профиль подготовки: <u>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</u>	
Уровень образования: <u>бакалавриат</u>	

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	144	144	144
	Аудиторные занятия	44	22	16
	Лекции	22	11	8
	Лабораторные занятия	-	-	-
	Практические занятия	22	11	8
	Самостоятельная работа	64	86	119
	Промежуточная аттестация	36	36	9
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	4	4	8
	Зачет			
	Контрольная работа			
	Курсовой проект (работа)	4	4	8
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		4	4	4

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная								4				
Очно-заочная										4		
Заочная								4				

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и на основании учебного плана № 1/1/290, 1/3/294

1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая Обязательная Дополнительно
 является факультативом
 Вариативная По выбору

1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования налогового учета, освоение студентами методики постановки и ведения налогового учета.

1.3. Задачи дисциплины

- Рассмотреть историю возникновения и развития налогового учета в России, основные современные проблемы в этой области и перспективы их решения;
- Раскрыть принципы построения системы налогового учета, рассмотреть основные правовые акты, на которых базируется налоговый учет Рассмотреть принципы формирования налоговых регистров
- Показать особенности практики применения налоговых регистров и составления налоговой отчетности на их основе;
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогового учета для решения практических задач при формировании налоговой отчетности.

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

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК- 5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Второй
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Законодательство РФ о налогах и сборах... Уметь: 1) разрабатывать формы налоговых регистров; 2) Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные и внебюджетные фонды Владеть: 1) навыками организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте		
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Второй
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Законодательство РФ о налогах и сборах Уметь: 1) разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и налоговой отчетности в государственные внебюджетные фонды; 2) заполнять формы налоговых регистров Владеть: 1) Навыками организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте		

1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Экономика предприятия (ПК-5)
- Налоговые системы зарубежных стран (ПК-5)
- Бухгалтерский учет (ПК-18)

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1. Общие принципы построения налогового учета			
Тема 1. Общая характеристика системы налогового учета. Понятие «налоговый учет». Система налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Структура и состав совокупности налоговых регистров. Приказ об учетной политике организации для целей налогового учета.	10	10	14
Тема 2. Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль. Основные принципы взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры постоянных разниц, возникающих в результате различий в подходах признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговые регистры временных разниц, приводящих к образованию отложенного налогового актива и обязательства со сроками погашения в следующем отчетном периоде. Классификация постоянных разниц. Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов.	12	12	16
Текущий контроль 1 (устный опрос)	1	1	
Учебный модуль 2. Налоговый учет доходов и расходов			
Тема 3. Налоговый учет доходов Налоговый учет доходов от реализации: методы отражения выручки (метод начисления, кассовый метод). Регистры налогового учета доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы: выручка от реализации ОС, НМА, прочего имущества. Сводный налоговый регистр внереализационных доходов. Доходы необлагаемые налогом на прибыль.	10	10	14
Тема 4. Налоговый учет расходов Расходы на производство и реализацию: материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизация и амортизируемое имущество; прочие расходы; нормируемые расходы; внереализационные расходы.	12	12	16
Тема 5. Налоговый учет убытков Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее. Убытки от выбытия основных средств..	7	7	11
Тема 6. Налоговый учет резервов Налоговый учет формирования резерва по сомнительным долгам, резерва на оплату отпусков и выслугу лет, резерва на ремонт основных средств, резерва по гарантийному ремонту. Налоговый регистр	6	6	10
Текущий контроль 2 (контрольная работа)	3	3	
Учебный модуль 3 Налоговый учет при исчислении НДС			
Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения НДС Формирование учетной политики. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС. Уплата налога с межценовой разницы. Восстановление входного НДС	8	8	12
Тема 8 Модель налогового учета по НДС Формирование книги покупок и книги продаж. Счета-фактуры: составление, корректировочные и исправленные счета-фактуры, единый передаточный документ.	7	7	12
Текущий контроль 3 (контрольная работа)	2	2	
Курсовая работа (проект)	30	30	30
Промежуточная аттестация по дисциплине (экзамен)	36	36	9
ВСЕГО:	144	144	144

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	8	2	10	1	8	1
2	8	2	10	1	8	1
3	8	4	10	2	8	1
4	8	8	10	4	8	2
5	8	1	10	0,5	8	0,5
6	8	1	10	0,5	8	0,5
7	8	2	10	1	8	1
8	8	2	10	1	8	1
ВСЕГО:		22		11		8

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Общая характеристика системы налогового учета. Решение задач	8	2	10	1	8	1
2	Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль. Решение задач	8	2	10	1	8	1
3	Налоговый учет доходов. Решение задач	8	4	10	2	8	1
4	Налоговый учет расходов. Решение задач	8	8	10	4	8	2
5	Налоговый учет убытков. Решение задач	8	1	10	0,5	8	0,5
6	Налоговый учет резервов. Решение задач	8	1	10	0,5	8	0,5
7	Учетная политика для целей налогообложения НДС. Решение задач	8	2	10	1	8	1
8	Модель налогового учета по НДС. Решение задач	8	2	10	1	8	1
ВСЕГО:		22		11		8	

3.3. Лабораторные занятия не предусмотрены

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

4.1. Цели и задачи курсовой работы (проекта)

- Раскрыть принципы построения системы налоговых регистров по выбранному направлению,
- Рассмотреть принципы формирования учетной политики для целей налогового учета по выбранному направлению.
- Показать особенности заполнения налоговых регистров;
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогового учета для решения практических задач ведения налогового учета.

4.2. Тематика курсовой работы (проекта)

Вариант 1

Налоговый учет доходов и расходов от реализации продукции (работ, услуг)

Вариант 2

Налоговый учет поступления основных средств
 Вариант 3
 Налоговый учет выбытия основных средств
 Вариант 4
 Налоговый учет нормируемых расходов
 Вариант 5
 Налоговый учет резервов
 Вариант 6
 Налоговый учет убытков
 Вариант 7
 Формирование учетной политики для целей налогового учета
 Вариант 8
 Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС
 Вариант 9
 Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

4.3. Требования к выполнению и представлению результатов курсовой работы

Работа выполняется индивидуально с использованием Налогового кодекса РФ. Результаты представляются в виде отчета, объемом 20 печатных страниц содержащего следующие обязательные элементы:

- Содержание
- Введение
- Основная часть, включающая в себя теоретическую часть, налоговые регистры, примеры ведения налогового учета, согласно выбранной теме.
- заключение

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1	Устный опрос	8	1	10	1		
2,3	Контрольная работа	8	2	10	2		

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	8	17	10	28	8	49
Подготовка к практическим занятиям	8	17	10	28	8	40
Выполнение домашних заданий						
Выполнение курсовой работы	8	30	10	30	8	30
Подготовка к экзамену	8	36	10	36	8	9
ВСЕГО:		100		122		128

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Проблемная лекция, разбор конкретных ситуаций.	14	8	8
Практические и семинарские занятия	Решение задач, поиск вариантов решения проблемных ситуаций, дискуссия	14	7	4
ВСЕГО:		28	15	12

7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	Аудиторная активность: посещение лекций и практических занятий	20	2 балла за каждое занятие (всего 22 занятия в семестре), максимум 44 балла Решение задач на практических занятиях – максимум 56 балла (по 8 баллов за каждую задачу)
2	Выполнение и защита курсовой работы	40	<ul style="list-style-type: none"> Представление в срок и качество оформления – максимум 15 баллов; Содержание (соответствие заданию, наличие всех требуемых элементов, наличие и значимость ошибок) – максимум 50 баллов; Качество защиты (полнота ответов на вопросы, владение специальной терминологией, затраченное на ответы время) – максимум 35 баллов.
3	Сдача экзамена	40	Ответ на теоретический вопрос (полнота, владение терминологией, затраченное время) – максимум 60 баллов; Решение практической задачи – до 40 баллов за каждую (всего 1 задача), максимум 40 баллов
Итого (%):		100	

Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале
86 - 100	5 (отлично)
75 – 85	4 (хорошо)
61 – 74	
51 - 60	
40 – 50	3 (удовлетворительно)
17 – 39	2 (неудовлетворительно)
1 – 16	
0	

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Учебная литература

а) основная учебная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 378 с. — 978-5-222-26487-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>

б) дополнительная учебная литература

1. Шегал С. Э. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Шегал С. Э., Хиневич М. А. — СПб.: СПбГУПТД, 2019.— 151 с.— Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201968, по паролю.
2. Налоговый учет. Курсовая работа [Электронный ресурс]: методические указания / Сост. Шегал С. Э. — СПб.: СПбГУПТД, 2017.— 27 с.— Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017212, по паролю.
3. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94469.html>

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

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. – Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811, по паролю.
2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. – СПб.: СПГУТД, 2014. – 26 с. – Режим доступ http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550, по паролю.

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>
4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>

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

1. Информационные справочные системы:

1. Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
2. Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

2. Программное обеспечение

1. 1С: Предприятие 8 Лицензионный (Наименование продукта: 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам)
2. Microsoft Office
3. Windows 10
4. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный
5. Office 2016 (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);
6. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
7. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
8. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic ;

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

- 1 Стандартно оборудованная аудитория

- 2 Видеопроектор с экраном
- 3 Компьютер

8.6. Иные сведения и (или) материалы
не предусмотрено

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекции излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, включая примеры отечественной практики по соответствующей тематике.</p> <p>Часть лекций проходит с использованием мультимедийных презентаций.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. • работа с теоретическим материалом (конспектирование источников): найти ответ на вопросы в рекомендуемой литературе.
Практические занятия	<p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками обработки информации, навыками подготовки отчетов организации.</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <p>работа с конспектом лекций;</p> <ul style="list-style-type: none"> • подготовка ответов к контрольным вопросам, тестовым заданиям;
Самостоятельная работа	<p>Данный вид работы предполагает расширение и закрепления знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации, а также подготовку к контрольным работам и экзамену. Самостоятельная работа выполняется под руководством преподавателя и индивидуально.</p> <p>При подготовке к экзамену необходимо ознакомиться с перечнем вопросов, проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p>

10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-5 (второй этап)	<p>Излагает принципы организации налогового учета и отчетности;</p> <p>нововведения в законодательстве РФ в сфере финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>называет методы и формы ведения налогового учета</p>	Вопросы для устного собеседования	Вопросы для устного собеседования (16 вопросов)
	<p>ориентируется в основных нормативно-правовых актах в области налогового учета, находить и использовать в работе тексты нормативно-правовых документов;</p> <p>использует знания налогового учета и отчетности для подготовки мотивированных управленческих решений;</p> <p>правильно понимает, классифицирует, оценивает и систематизирует для целей налогового учета отдельные хозяйственные операции в соответствии с их экономическим</p>	Практическое задание	Сборник задач (по 2 задачи по каждой теме)

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	содержанием Использует методы последовательности применения теоретических принципов налогового учета; обобщает большое количество информации для самостоятельного принятия решений при составлении налоговой отчетности	Практическое задание	Сборник задач (по 2 задачи по каждой теме)
ПК-18 (второй этап)	Называет законодательные акты РФ, применяемые при ведении налогового учета; Формулирует основные принципы построения налогового учета	Вопросы для устного собеседования	Вопросы для устного собеседования (17 вопросов)
	Заполняет внутренние документы по ведению налогового учета, необходимые для правильного заполнения декларации по налогу на прибыль; Рассчитывает налог на прибыль и сверяет полученный результат с данными бухгалтерского учета	Практическое задание	Сборник задач (по 2 задачи по каждой теме)
	Использует методы ведения налогового учета для составления налоговой отчетности; Обобщает данные, полученные в налоговом учете для заполнения декларации по налогу на прибыль	Практическое задание	Сборник задач (по 2 задачи по каждой теме)

10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций	
		Устное собеседование	Курсовая работа
86 - 100	5 (отлично)	<i>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>
75 – 85	4 (хорошо)	<i>Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Все заданные вопросы освещены в необходимой полноте и с требуемым качеством. Ошибки отсутствуют. Самостоятельная работа проведена в достаточном объеме, но ограничивается только основными рекомендованными источниками информации. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>
61 – 74		<i>Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Работа выполнена в соответствии с заданием. Имеются отдельные несущественные ошибки или отступления от правил оформления работы. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>
51 - 60	3 (удовлетворительно)	<i>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы</i>	<i>Задание выполнено полностью, но в работе есть отдельные существенные ошибки, либо качество представления работы низкое, либо работа представлена с опозданием. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>

		<i>в знаниях по некоторым темам. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	
40 – 50		<i>Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Задание выполнено полностью, но с многочисленными существенными ошибками. При этом нарушены правила оформления или сроки представления работы. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	<i>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Отсутствие одного или нескольких обязательных элементов задания, либо многочисленные грубые ошибки в работе, либо грубое нарушение правил оформления или сроков представления работы. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>
1 – 16		<i>Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Содержание работы полностью не соответствует заданию. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>
0		<i>Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	<i>Представление чужой работы, плагиат, либо отказ от представления работы. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>

10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Понятие «Налоговый учет». Система налогового учета	1
2	Понятие «Налоговый учет» Аналитические регистры налогового учета	1
3	Учетная политика для целей налогового учета	1
4	Основные принципы взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.	2
5	Налоговые регистры постоянных разниц, возникающих в результате различий в подходах признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Классификация постоянных разниц	2
6	Налоговые регистры временных разниц, приводящих к образованию отложенного налогового актива и обязательства со строками погашения в следующем отчетном периоде.	2
7	Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов.	2
8	Методы отражения выручки в налоговом учете	3
9	Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг)	3
10	Налоговый учет доходов от реализации ОС, НМА и прочего имущества	3
11	Сводный налоговый регистр внереализационных доходов.	3
12	Доходы необлагаемые налогом на прибыль.	3
13	Налоговый учет материальных расходов	4
14	Налоговый учет расходов на оплату труда	4
15	Налоговый учет выбытия основных средств.	4
16	Амортизационная премия	4
17	Расходы, нормируемые для целей налогового учета.	4
18	Налоговый учет расходов на добровольное страхование работников.	4
19	Налоговый учет представительских расходов.	4
20	Налоговый учет кредитов банка.	4

21	Налоговый учет командировочных расходов.	4
22	Налоговый учет расходов на рекламу.	4
23	Налоговый учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.	4
24	Налоговый учет бесплатного питания и бесплатного проезда сотрудников к месту работы и обратно.	4
25	Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее.	4
26	Убытки от выбытия основных средств.	5
27	Налоговый учет резерва по сомнительным долгам.	5
28	Налоговый учет резервы на ремонт основных средств.	6
29	Налоговый учет расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	6
30	Налоговый учет резерва на оплату отпусков и выслугу лет,	6
31	Формирование учетной политики.	7
32	Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС	7
33	Восстановление входного НДС	7
34	Формирование книги покупок и книги продаж.	8
35	Счета-фактуры: составление, корректировочные и исправленные счета-фактуры, единый передаточный документ.	8

Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций не предусмотрено

10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций не предусмотрено

Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	<p>Тема 2. . Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль.</p> <p>Организация оказывает услуги по сбору мебели. По данным БУ организация за 9 месяцев 2013 г. получила выручку по обычным видам деятельности в сумме 1,416 млн. р., в т.ч. НДС 216 тыс.</p> <p>В августе 2013 г. организация получила от единственного учредителя 120 тыс. р. на пополнение оборотных средств.</p> <p>В сентябре того же года бухгалтер обнаружил ошибку. В отчетности за прошлый год не были отражены доходы в виде причитающегося % по договору займа. Сумма неучтенных % составила 15 000 р. Бухгалтер отразил эту сумму по кредиту счета 91 в составе доходов прошлых лет.</p> <p>Общая сумма расходов организации за 9 месяцев 2013 года составила 1 350 тыс. р., из них расходы на безвозмездное оказание услуг детскому дому составили 68 000 р. Кроме того, были произведены выплаты работникам не предусмотренные трудовым договором. Сумма таких выплат составила 90 000 р.</p>	<p>Общая сумма доходов организации за 9 месяцев 2013 г. составила $1\,416\,000 - 216\,000 + 120\,000 + 15\,000 = 1\,335\,000$</p> <p>Сумма осуществленных расходов 1 350 000 р. превысила сумму доходов. Убыток по данным БУ составил $1\,335\,000 - 1\,350\,000 = 15\,000$</p> <p>В НУ за этот же отчетный период были отражены доходы от реализации в сумме $1\,200\,000$ р. без учета НДС ($1\,416\,000 - 216\,000$).</p> <p>Поступления от учредителя в сумме 120 000 р. не были учтены в составе доходов на основании подпункта 11 п. 1 ст. 251 НК. Доходы в виде причитающихся за 2012 г. процентов по договору займа (15 000 р.) были отражены в уточненной декларации за 2012 г. В НУ за 9 месяцев 2013 г. такие доходы не отражались согласно нормам п. 1 ст. 54 НК.</p> <p>При формировании налоговой базы в нее не были включены расходы на оказание безвозмездных услуг детскому доктору, а также выплаты, не предусмотренные трудовыми договорами.</p> <p>Общая сумма расходов составила $1\,350\,000 - 68\,000 - 90\,000 = 1\,192\,000$</p> <p>Таким образом, величина налоговой базы за 9 месяцев 2013 г. составила $1\,200\,000 - 1\,192\,000 = 8\,000$</p> <p>В налоговой декларации была начислена сумма налога на прибыль $8\,000 \times 20\% = 1\,600$</p> <p>При отражении налога на прибыль в БУ по правилам ПБУ 18 был начислен УДНП, исходя из суммы бухгалтерского убытка Д 68/приб. К 99 $15\,000 \times 20\% = 3\,000$</p> <p>Затем были выявлены различия по расходам, отраженные в БУ и НУ. Сумма доходов, не учтенных в целях налогообложения составила $120\,000 + 15\,000 = 1\,350\,000$</p> <p>дал учредитель %, выявленные в этом году</p> <p>Эти суммы признаны отрицательной постоянной разницей, поскольку они привели к уменьшению налоговой базы по сравнению с финансовым результатом в БУ и никогда не будут зачтены в НУ.</p> <p>Начислен ПНА Д 68/прибыль К 99/ПНА $135\,000 \times 20\% = 27\,000 -$</p>

		<p>начислен ПНА на сумму отрицательной постоянной разницы по доходам за 3 квартал 2013 г. В НУ не были признаны расходы, отраженные в БУ в сумме 68 000 + 90 000 = 158 000 детский дом выплаты, не предусмотренные в договоре Эти суммы являются положительными постоянными разницами, поскольку они привели к увеличению налоговой базы по сравнению с финансовым результатом в БУ, и не будут учтены для целей налогообложения в последующих периодах. На них начислен ПНО Д 99/пно К 68/прибыль 158 000 x 20 % = 31 600</p> <table border="1" data-bbox="735 421 1262 539"> <tr> <td style="text-align: center;">Д</td> <td style="text-align: center;">68/прибыль</td> <td style="text-align: center;">К</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3 000</td> <td></td> <td style="text-align: center;">31 600</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">27 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ОбД = 30 000</td> <td></td> <td style="text-align: center;">ОбК = 31 600</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">С_к = 1 600</td> </tr> </table> <p>После начисления ПНА и ПНО обороты по Д сч. 68 составили 3 000 + 27 000 = 30 000 Оборот по К сч. 68 = 31 600. В итоге по счету 68 сформировалось кредитовое сальдо в размере 31 600 – 30 000 = 1 600 Эта сумма совпадает с суммой налога на прибыль, начисленной по правилам главы 25 НК в налоговой декларации за 9 месяцев 2013 г.</p>	Д	68/прибыль	К	3 000		31 600	27 000			ОбД = 30 000		ОбК = 31 600			С_к = 1 600
Д	68/прибыль	К															
3 000		31 600															
27 000																	
ОбД = 30 000		ОбК = 31 600															
		С_к = 1 600															
2	<p>Тема 3 Налоговый учет доходов В марте 2012 г. организация получила в подарок от единственного учредителя основное средство, его рыночная стоимость определена в сумме 120 000 рублей, основное средство сразу было введено в эксплуатацию.</p>	<p>В налоговом учете сумма такого дохода не была учтена при формировании налоговой базы на основании п.п. 11, п.1, Ст. 251 НК РФ. В бухгалтерском учете доходы будущих периодов также не повлияли на величину финансового результата за отчетный период.</p>															
3	<p>Тема 4 Налоговый учет расходов ООО «Х» в июне продает принадлежащей ему объект основных средств, продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 рублей, в т.ч. НДС 45 000 рублей. Первоначальная стоимость объекта 600 000 рублей. Амортизация в бухгалтерском учете 318 750 рублей, в налоговом учете 412 500 рублей.</p>	<p>Согласно п.3.ст.268 НК РФ если остаточная стоимость амортизируемого имущества, указанного в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В налоговом учете остаточная стоимость: 600 000 - 412 500 = 187 500 рублей Прибыль от реализации объекта основного средства в налоговом учете: 250 000 - 187 500 = 62 500 рублей. Разница между убытком в бухгалтерском учете и прибылью в налоговом учете равна: 31 250 + 62 500 = 93 750 рублей. = 18750 рублей.</p>															
4	<p>Тема 4 Налоговый учет расходов Составить отчет по представительским расходам для принятия их для целей налогового учета</p>	<p style="text-align: right;">Утверждаю</p> <p style="text-align: right;">Генеральный</p> <p style="text-align: right;">«К» ФИО</p> <p style="text-align: right;">Дата</p> <p style="text-align: center;">ОТЧЕТ</p> <p style="text-align: center;">По представительским расходам от 23 мая 2014 года №6</p> <p>В целях становления взаимовыгодных деловых отношений с ООО «У» проведены деловые переговоры с представителями ООО «У». Цель переговоров – выполнение строительно-монтажных работ в период с июля по сентябрь 2014 года. Дата проведения переговоров – 23 мая 2014 года. Место проведения переговоров - головной офис ООО «К» (адрес)</p>															

		<p>Участники со стороны ООО «У»: -президент ФИО -директор по внешним связям ФИО</p> <p>Участники со стороны ООО «К»: -генеральный директор ФИО -коммерческий директор ФИО -начальник отдела строительства ФИО</p> <p>В рамках переговоров участники провели следующие мероприятия: -встреча с представителями ООО «У», ознакомление с перечнем услуг, предоставляемых ООО «К»; -переговоры о выполнении ООО «К» строительно-монтажных работ по объектам ООО «У». В ходе переговоров проводили буфетное обслуживание и организовали обед для участников.</p> <p>Результаты мероприятия: заключен договор на выполнение строительно-монтажных работ от 23.05.2014 №13/2.</p> <p>Представительские расходы на проведение переговоров составили: -расходы на буфетное обслуживание – 10 000 руб. -расходы на оплату обеда – 52 000 руб.</p> <p>Отчет составил гл.бух. ООО «К» ФИО</p>
5	<p>Тема 7 Учетная политика для целей налогообложения НДС</p> <p>ООО «Квадрат» 15 февраля 2013 года приобрело и ввело в эксплуатацию деревообрабатывающий станок стоимостью 500 000 руб., кроме того, НДС - 90 000 руб.</p> <p>В феврале 2013 года выручка (без учёта НДС) составила 140 000 тыс. руб., в том числе необлагаемая - 25 000 тыс. руб. Выручка в 1-ом квартале 2013 года (без учёта НДС) составила 420 000 тыс. руб., в том числе необлагаемая - 80 000 тыс. руб.</p> <p>Приобретённый станок предполагается использовать как в облагаемой, так и в не облагаемой НДС деятельности.</p>	<p>1) <i>Рассчитываем пропорцию для определения суммы НДС, подлежащей вычету.</i> Налоговый период по НДС - квартал. Однако п. 4 ст. 170 НК РФ позволяет для расчёта ОС и НМА, приобретаемых в первом или втором месяцах квартала, определять пропорцию исходя из выручки соответствующего месяца, а не квартала в целом. В учётной политике ООО «Квадрат» предусмотрено, что выручка в таких случаях берётся за месяц, в котором приобретено основное средство.</p> $25\ 000 / 140\ 000 \times 100 = 17,86\ \% \text{ (округляем до двух знаков после запятой).}$ <p>2) <i>Определяем долю НДС, учитываемую в стоимости ОС:</i></p> $90\ 000 \times 17,86\ \% = 16\ 074 \text{ руб.}$ <p>Таким образом, ООО «Квадрат» сможет заявить к вычету $90\ 000 - 16\ 074 = 73\ 926$ руб., а 16 074 руб. будут включены в стоимость основного средства.</p>

10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена, защите курсовой работы) и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета)

10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная письменная компьютерное тестирование иная*

*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

10.3.3. Особенности проведения (экзамена, защиты курсовой работы)

Экзамен проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время экзамена студент может пользоваться калькулятором