



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОП

Заведующий кафедрой  
«Финансы и кредит»

\_\_\_\_\_ А.А. Кравченко

\_\_\_\_\_ Ж.И. Лялина

«15 » января 2016 г.

«15 » января 2016 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговый учет и отчетность

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

профиль «Налоги и налогообложение»

**Форма подготовки очная**

Курс 4, семестр 8

Лекции – час.

Практические занятия – 70 час.

Семинарские занятия – 0 час.

Лабораторные занятия – 0 час.

в том числе с использованием МАО лек. - 0 / пр. - 28 / лаб. - 0 час.

Всего часов аудиторной нагрузки – 70 ч.

в том числе с использованием МАО - 28 час.

Самостоятельная работа – 74 час.

в том числе на подготовку к экзамену 36 час.

Реферативные работы – предусмотрены

Контрольные работы – не предусмотрены

Экзамен – 8 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 1327 от 12.11.2015

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «15 » января 2016 г.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Ж.И. Лялина

Составитель: к.э.н., доцент Т.А.Петечел

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 г. № \_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 г. № \_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

## **ABSTRACT**

**Bachelor's degree in 03.03.01, «Taxes and taxation»**

**Course title: "Tax Accounting and Reporting"**

**Basic part of Block 1, 4 credits**

**Instructor:** Petechel T.A, Candidate of economic Sciences, Associate professor

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- the ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity;
- the ability to calculate the economic and socio-economic indicators characterizing the activities of business entities on the basis of standard methods and the current regulatory framework;
- the ability to analyze and interpret the data of domestic and foreign statistics on socio-economic processes and phenomena, to identify trends in socio-economic indicators.

### **Learning outcomes:**

- the ability to use the basics of legal knowledge in various fields of activity. (BC-6)
- the ability to find organizational and managerial decisions in professional activities and the willingness to bear responsibility for them. (BPC-4)
- the ability to collect, analyze and process data needed to solve professional problems. (BPC-2)
- ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions. (PC-5)
- the ability to critically evaluate the proposed options for management decisions and develop and justify proposals for their improvement, taking into account the criteria of socio-economic effects, risks and opportunities of social and economic consequences. (PC-11)

### **Course description:**

The content of the discipline consists of three sections and covers the following range of issues:

1. The concept and general methodology of tax accounting and reporting: Prerequisites for the emergence of tax accounting in the system of financial relations of the Russian Federation. Models of interaction of accounting and tax accounting in foreign and domestic theory and practice. Methods of formation of the current income tax in accounting and reporting. Tax accounting models. The principle of determining the price of goods (works, services) for tax purposes (Article 105.3 of the Tax Code of the Russian Federation). The concept of controlled transactions for tax purposes. Methods for determining market prices for tax purposes. Tax return: concept, components, order of presentation, introduction of changes and additions.

2. Organization of tax accounting for corporate income tax: Analytical tax accounting registers. Tax accounting of income taken into account in the taxation of corporate profits. Tax accounting of expenses taken into account in the taxation of corporate profits. Profit Tax Reporting

3. Accounting policies of the organization for tax purposes Concept, Basic Formation and Requirements for the Accounting Policy of a Taxpayer. The relationship of accounting and tax accounting policies. Organizational - technical and methodical methods of tax accounting.

### **Main course literature:**

1. Malis, N. I. Nalogovyy uchet i otchetnost': uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / N. I. Malis, L. P. Grundel, A. S. Zinyagina ; pod red. N. I. Malis. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2017. — 341 s. —<https://bibli-online.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-430319>

2. Nalogi i nalogooblozheniye: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / D. G. Chernik [i dr.]; pod red. D. G. Chernika, YU. D. Shmeleva. — 2-ye izd., pererab. i dop. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2017. — 316 s. - Adres dlya

raboty: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>

3. Panskov, V. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 1 : uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / V. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. i dop. — M. : Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 336 s. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>

4. Panskov, V. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 2: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / V. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. i dop. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 398 s.- <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>

5. Chernik, D. G. Nalogovaya politika: uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury / D. G. Chernik, YU. D. Shmelev; pod red. D. G. Chernika. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 408 s. - <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>

**Form of final control:** exam

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговый учет и отчетность»**

Учебный курс «Налоговый учет и отчетность» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, образовательная программа «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» включена в состав обязательных дисциплин вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа. Учебным планом предусмотрены практические занятия (70 часов, в т.ч. МАО - 28 часов), самостоятельная работа (74 часа, в том числе на подготовку к экзамену - 36 часов). Дисциплина реализуется на четвертом курсе в восьмом семестре и заканчивается сдачей экзамена.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Финансы», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Финансовая работа в организации», «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц», «Региональные налоги и сборы с организаций и физических лиц», «Специальные налоговые режимы» и позволяет подготовить студентов к освоению таких дисциплин, как: «Налоговое администрирование», «Налоговое консультирование», прохождению производственных и преддипломных практик.

Содержание дисциплины состоит из 3 модулей и охватывает следующий круг вопросов:

1. Понятие и общая методология налогового учета и отчетности: Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в зарубежной и отечественной теории и практике. Способы формирования текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете и отчетности. Модели налогового учета. Принцип определения цены товаров (работ, услуг) в целях налогообложения (ст. 105.3 НК РФ). Понятие контролируемых сделок в целях

налогообложения. Методы определения рыночных цен в целях налогообложения. Налоговая декларация: понятие, составные части, порядок представления, внесение изменений и дополнений.

2. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций: Аналитические регистры налогового учета. Налоговый учет доходов, учитываемых при налогообложении прибыли организаций. Налоговый учет расходов, учитываемых при налогообложении прибыли организаций. Отчетность по налогу на прибыль

3. Учетная политика организации для целей налогообложения Понятие, Основные принципы формирования и требования к учетной политике налогоплательщика. Взаимосвязь бухгалтерской и налоговой учетной политик. Организационно – технические и методические способы ведения налогового учета.

**Цель:**

- систематизация ранее полученных знаний в области бухгалтерского учета и налогообложения и формирование на их основе навыков решения отдельных задач, возникающих в профессиональной деятельности налогового специалиста, бухгалтера, аудитора, налогового служащего;

- формирование четких представлений об организации системы налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций, порядке составления и представления налоговой отчетности.

**Задачи:**

- формирование представления о границах системы бухгалтерского и налогового учета в современных условиях, через установление места и роли учета, а также его отдельных видов в системе управления предприятием;

- формирование необходимых теоретических знаний о системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета, их взаимодействие между собой и с другими отраслями права,

- формирование необходимых теоретических знаний о возможных моделях (схемах) организации налогового учета и факторах, определяющих

целесообразность применения моделей, через установление взаимосвязи между основными характеристиками учетных систем (полнота, достоверность, своевременность, стоимость и др.);

- формирование необходимых профессиональных навыков квалификации фактов хозяйственной жизни для целей их отражения в налоговом учете, через установление взаимосвязей между их юридической формой и экономическим содержанием;

- формирование необходимых профессиональных навыков постановки и ведения налогового учета в условиях применения современных программных средств на основе выбора эффективной учетной политики организации.

Для успешного изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей.

Изучение дисциплины должно обеспечить приобретение обучающимися следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

<i>Код и формулировка компетенции</i>	<i>Этапы формирования компетенции</i>	
ПК-1 – способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических	<i>Знает</i>	Систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета, их взаимодействие между собой и с другими отраслями права, Понятие учетной политики для целей налогообложения, состав, структуру и порядок ее формирования



показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Умеет</i>	Составлять учетную политику для целей налогообложения в зависимости от применяемого налогового режима, вида деятельности налогоплательщика
	<i>Владеет</i>	Методами и формами организации налогового учета у налогоплательщика
ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты.	<i>Знает</i>	Учетно-налоговые показатели и методы учета формирования налогооблагаемой базы; налоговое понятие реализации; принципы определения цены товаров, работ, услуг в целях налогообложения;
	<i>Умеет</i>	Составлять формы и аналитические регистры налогового учета для формирования налоговой отчетности, квалифицировать факты хозяйственной деятельности для целей их отражения в налоговом учете;
	<i>Владеет</i>	Способами заполнения аналитических регистров и налоговых расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ПК-2 – 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	<i>Знает</i>	Состав, порядок представления и составления, требования к налоговой отчетности организаций и физических лиц
	<i>Умеет</i>	Анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам в рамках общей системы налогообложения и при применении специальных налоговых режимов, исправлять ошибки в налоговых декларациях и расчетах
	<i>Владеет</i>	Методами работы с информационными источниками и данными для принятия управленческих решений;
ПК-4 – способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и	<i>Знает</i>	зарубежные и отечественные модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета; основные направления сближения бухгалтерского и налогового учета. Понятие налоговых разниц,
	<i>Умеет</i>	Квалифицировать выявленные расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет

содержательно интерпретировать полученные результаты.		расчетов по налогу на прибыль»;
	<i>Владеет</i>	Методами разработки и принятия управленческих решений в выборе модели организации налогового учета налогоплательщиком
ОПК-3 – способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	<i>Знает</i>	Понятие, функции, предмет, объект, субъекты налогового учета; основные элементы, методы и формы организации налогового учета у налогоплательщика
	<i>Умеет</i>	Собирать, обобщать, анализировать и оценивать информацию в области постановки налогового учета и отчетности, взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
	<i>Владеет</i>	Культурой мышления в области принятия финансово – налоговых решений.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговый учет и отчетность» применяются следующие методы активного обучения:

- составление интеллект - карты;
- практическое занятие – презентация;
- анализ конкретных ситуаций.

## **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (70 часов)**

**Практические занятия (70 часов, в том числе с применением МАО – 28 часов)**

Цель проведения практических занятий:

- закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний;
- контроль выполнения студентами заданий по темам, подлежащим самостоятельному изучению;
- обсуждение докладов, выполненных студентами в ходе самостоятельного изучения дополнительной литературы;

– рассмотрение конкретных хозяйственных ситуаций, задач и примеров, связанных с ведением налогового учета и формированием налоговой отчетности.

**Тема 1. Понятие и общая методология налогового учета (8 ч, в том числе с использованием МАО – составление интеллект-карты -2 часа)**

После блока теоретического материала, обобщающего лекционный материал и результаты самостоятельной работы студентов по данной теме (30 мин.), студентам предлагается разделиться на 2 группы. Задание первой группе: составить карту по блоку «Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений», второй группе – по блоку «Методы налогового учета».

На составление интеллект-карт отводится 30 мин.

Студентам предлагаются следующие правила составления карт.

1. Возьмите лист бумаги и нарисуйте блок (произвольной формы, это может быть круг, овал, квадрат, любое другое изображение или текст) в центре листа:



2. Внутри блока напишите название темы, с которой вы хотите работать:

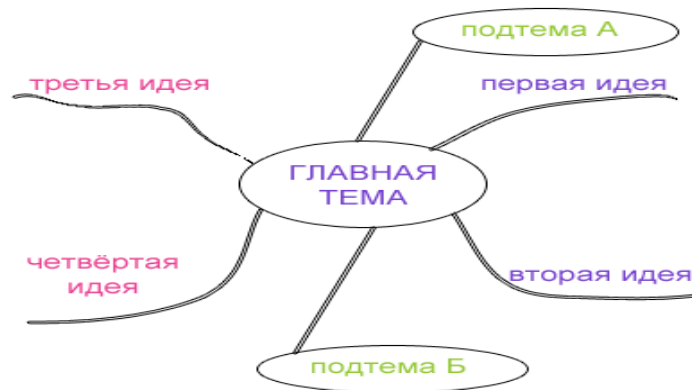


3. Ваша основная тема может иметь несколько ассоциаций, допустим, для начала их будет четыре, рисуете линии для каждой идеи. Подпишите каждую линию:

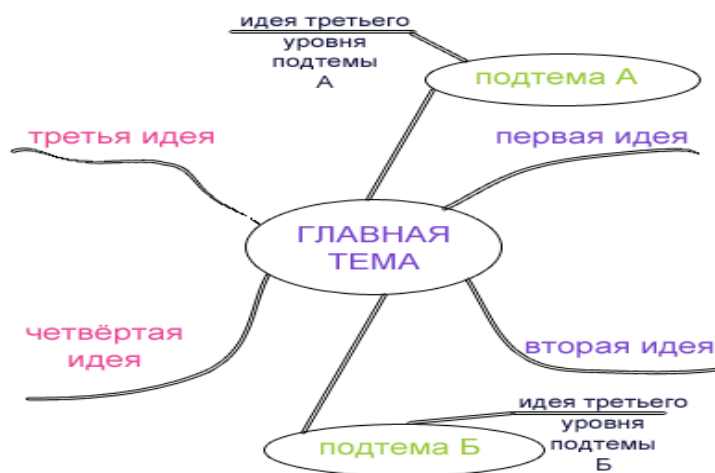


4. Не тратьте слишком много времени на создание аккуратного рисунка с прямыми линиями, большее значение здесь имеет скорость, а не опрятность.

Если ваша основная тема не может быть дополнена только теми идеями, которые вы написали ранее, нарисуйте дополнительные линии от центральной темы и подпишите их, в данном случае мы определили их в блоки:



5. Поскольку каждая дополнительная идея (ассоциация второго уровня) может иметь свои ассоциации, расширьте вашу интеллект карту, создав линии (ассоциации) от новой идеи или подтемы. Это будут ассоциации или идеи третьего уровня:



За короткий промежуток времени ваша карта разума начнёт обретать форму, не беспокойтесь о том, что ваш рисунок начинает походить на сеть, ветви которой расползлись по всему листу. Интеллект карты отражают ваши мыслительные процессы, и, как правило, это что-то личное для каждого человека.

Если карта разума используется в качестве плана для разговора или плана достижения цели, то каждая из основных линий исходящая из центрального прямоугольника может быть пронумерована, чтобы продемонстрировать последовательность.

После окончания работы студенты презентуют свои карты. Во время презентации группы задают уточняющие вопросы. Преподаватель отслеживает ход работы, уточняет информацию, вносит правку и т.п.

### **Вопросы для предварительной самостоятельной подготовки к занятию:**

1. Учет как информационная модель деятельности хозяйствующего субъекта и практический вид деятельности. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ.

2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в зарубежной и отечественной теории и практике. Факторы, определяющие возможность и рациональность применения теоретических моделей.

3. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета в РФ.

*Дискуссия о состоянии и перспективах развития налогового учета в РФ:*

3.1 Концепция бухгалтерского учета, существовавшая в условиях централизованно – планируемой экономики.

3.2 Трансформация концепции бухгалтерского учета и интересы налоговой системы. Налоговая реформа. Необходимость разделения бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения в российской учетной практике.

3.3 Способы организации налогового учета организации – налогоплательщика: на основе данных бухгалтерского учета; самостоятельная (автономная).

3.4 Проблемы ведения и целесообразность сближения бухгалтерского и налогового учета

4. Цели, задачи, функции, предмет, единицы, субъекты налогового учета.

5. Методические способы ведения налогового учета. Способы формирования налоговой базы.

6. Характеристика и виды аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль. Организация системы налогового учета по налогу на прибыль с применением аналитических регистров, рекомендованная ФНС РФ и с применением компьютерных программ: возможности практического применения.

7. Определение цен сделок для целей налогообложения. Контролируемые сделки. Взаимозависимые лица. Рыночная цена и методы ее определения в целях налогообложения.

## **Тема 2. Налоговая отчетность (4 ч)**

1. Финансовая отчетность: понятие, состав, организация составления и представления.

2. Налоговая декларация: понятие, составные части, порядок представления, внесение изменений и дополнений. Налоговая ответственность за несвоевременное представление деклараций, расчетов и иной документации, связанной с исчислением налогов и сборов.

3. Исправление ошибок в налоговой отчетности

**Тема 3. Организация налогового учета по налогу на прибыль (6 ч, в в том числе с использованием МАО – практическое занятие -презентация-2 часа)**

1. Классификация, порядок признания доходов и расходов в налоговом учете
2. Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации (анализ и разбор практической ситуации с составлением налоговой декларации)
3. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Квалификация и учет налоговых разниц в бухгалтерском учете. Примеры формирования отчета о финансовых результатах с применением правил ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

По каждому вопросу плана семинара преподавателем назначается группа обучаемых (3-4 человека) в качестве экспертов. Они всесторонне изучают проблему и выделяют докладчика для изложения тезисов по ней. После первого доклада участники семинара задают вопросы, на которые отвечают докладчик и другие члены экспертной группы. Вопросы и ответы составляют центральную часть семинара. На основе вопросов и ответов развертывается творческая дискуссия, итоги которой подводят сначала докладчик, а затем преподаватель. Аналогичным образом обсуждаются и другие вопросы плана семинарского занятия. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения темы, оценивает работу экспертных групп, определяет задачи самостоятельной работы.

**Вопросы для экспертизы и презентации:**

1. Проблемы трансфертного ценообразования. Понятие контролируемых сделок и взаимозависимых лиц. Ценообразование в целях налогообложения
2. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете
3. Порядок и этапы составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации (презентация)

4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Квалификация и учет налоговых разниц в бухгалтерском учете.

**Тема 4. Налоговый учет доходов (18 ч, в том числе с использованием МАО – анализ конкретных ситуаций - 10 часов)**

Студенты самостоятельно готовятся по предложенным преподавателем вопросам. Участники делятся на группы по 3-5 человек и изучают ситуацию. Они готовят перечень вопросов, связанных с ситуацией и передают их преподавателю. Получив ответы, изучив информацию, они вырабатывают план действий, проекты решений, прогнозы конечного результата.

Методика проведения занятия с использованием метода АКС включает в себя следующие этапы:

1-й этап (10-15 мин.): введение в изучаемую проблему. Ведущий обосновывает актуальность темы, раскрывает ее сложность, степень решения в теории и практике; указывает связь проблемы с различными видами деятельности;

2-й этап (3-5 мин.): постановка задачи. Учебная группа делится на несколько подгрупп. Ведущий определяет круг задач для подгрупп (изучить ситуацию, сформулировать и обосновать свои ответы и решения, подготовиться к публичной защите своего мнения), границы анализа и поиска решения, устанавливает время и режим самостоятельной работы;

3-й этап (30-35 мин.): групповая работа над ситуацией. Ведущий наблюдает за работой подгрупп, отвечает на возникшие вопросы, дает рекомендации;

4-й этап (20-25 мин.): групповая дискуссия. Представители подгрупп поочередно выступают с сообщением о результатах работы: излагают общее мнение о событии, отвечают на поставленные вопросы, обосновывают предлагаемую альтернативу решения. После выступлений представителей подгрупп начинается общая дискуссия: обсуждение точек зрения и решений, оценка результатов анализа, формирование единого подхода к подобному рода



проблемам и путям их решения, выбор наилучшего решения для данной ситуации;

5-й этап (15-20 мин.): итоговая беседа. Ведущий выделяет общий положительный результат коллективной работы участников над ситуацией, обращает внимание на позиции подгрупп при анализе, сопоставляет их с тенденциями в реальной практике, выделяет правильные или ошибочные решения, обосновывает оптимальный подход к подобным ситуациям, обращает внимание на круг знаний и навыков, необходимых для их решения, рекомендует литературу для самостоятельной работы.

#### **Вопросы для самостоятельной подготовки к занятию:**

1. Состав и оценка доходов от реализации
2. Аналитические регистры налогового учета доходов от реализации.  
Примеры решения задач по учету доходов при кассовом методе и методе начисления
3. Состав и оценка внереализационных доходов. Аналитические регистры налогового учета внереализационных доходов

#### **Тема 5. Налоговый учет расходов (26 ч, в том числе с использованием МАО — анализ конкретных ситуаций - 10 часов )**

1. Состав и группировка расходов. Условия признания расходов. Статьи и элементы расходов.
2. Налоговый учет материальных расходов
3. Налоговый учет расходов на оплату труда
4. Налоговый учет амортизируемого имущества и начисления амортизации
5. Налоговый учет нормируемых расходов
6. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств, формирование резерва на оплату отпусков и за выслугу лет
7. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

8. Состав и порядок распределения прямых и косвенных расходов при производстве и реализации товаров, работ, услуг и в торговле
9. Налоговый учет реализации имущества и имущественных прав. Порядок признания убытков от реализации основных средств и прав требования.
10. Налоговый учет деятельности обслуживающих производств и хозяйств
11. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок формирования резерва сомнительных долгов. Примеры расчета создания и использования резерва
12. Анализ норм налогового законодательства и положений нормативных документов в области бухгалтерского учета по операциям, связанным с наличием и движением материальных ценностей, основных средств, нематериальных активов; незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе и товаров отгруженных.

#### **Тема 6. Отчетность по налогу на прибыль и налоговая политика организации (8 часов)**

1. Структура, содержание и примеры составления налоговой декларации по налогу на прибыль
2. Понятие, основные принципы формирования и требования к учетной политике налогоплательщика.
3. Взаимосвязь бухгалтерской и налоговой учетной политик.
4. Содержание учетной политики для целей налогообложения на 2018 -2019 гг (самостоятельная работа по группам)

#### **Тема 7 Налоговый учет и отчетность при налогообложении НДС, НДФЛ, СНР**

1. Налоговый учет при применении ЕСХН, УСН, ЕНВД, патентной системы налогообложения
2. Налоговый учет по НДС
3. Налоговый учет налогового агента по НДФЛ и обязательным страховым взносам

## **II. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

## **III. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА**

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО- МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. <https://www.biblio-online.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-428922>

2. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура). (переплет) ISBN 978-5-16-005492-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342093>
3. Налоговый контроллинг : учебник / С.В. Барулин и др. — Москва : Русайнс, 2018. — 167 с. <https://www.book.ru/book/927753>
- 4 Учет и налогообложение [Электронный ресурс]: курс лекций/ — Электрон. текстовые данные.— Волгоград: Волгоградский институт бизнеса, 2014.— 111 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56027.html>
5. А. В. Землякова. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — 2227-8397. — Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/75086.html>

### **Дополнительная литература**

*(печатные и электронные издания)*

1. С. В. Барулин. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — 978-5-394-01471-0. — Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/57109.html>
2. Шувалова Е.Б. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шувалова Е.Б., Сапелкина А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Евразийский открытый институт, 2008.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10895.html>. — ЭБС «IPRbooks»
3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под

ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — <https://bibli-online.ru/book/nalogovyuy-uchet-i-otchetnost-430319>

4. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкООнис, 2013.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>

5. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

6. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения [Электронный ресурс]: коллективная монография/ О.Н. Васильева [и др.].— Электрон. Текстовые данные.— М.: Научный консультант, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75338.html>

7. Казачкова З.М. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств [Электронный ресурс]: курс лекций/ Казачкова З.М.— Электрон. Текстовые данные.— М.: Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России), 2014.— 117 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47273.html>

8. Путилин Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс]/ Путилин Д.— Электрон. Текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 345 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43752.html>

9. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. Текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34486.html>

### **Нормативно-правовые акты**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. /Федеральный закон РФ № 147-ФЗ от 31.07.98 г. ( в последней ред. ) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2./ Федеральный закон РФ от 05.08.00 г. № 117-ФЗ (в послед. ред.) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

3. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002.№1 ( в последней ред.) // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

4. Основные направления налоговой политики РФ на 2017 и на период 2018 -2019 гг./ Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно- тарифной политики РФ на 2019 и на плановый период 2020 -2021 гг. / Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

6. О бухгалтерском учете. Федеральный закон № 402 ФЗ от 26.11.2011 - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

7. Стандарты бухгалтерского учета (ПБУ) - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

## **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети**

### **«Интернет»**

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>

2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>  
Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>

4. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/>  
Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>

5. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

### **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>

4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

## **VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию – рейтинговый экзамен. По дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предусмотрена рейтинговая оценка знаний студентов согласно Положению о рейтинговой системе оценки освоения дисциплин студентами ДВФУ, утвержденному приказом ректора от 28.10.2014 №12-13-1718 и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех самостоятельных и индивидуальных работ с обязательным предоставлением отчета о работе (портфолио).

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);

- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени,**

#### **отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение



учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении лабораторных работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических занятий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной лабораторной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Региональные и местные налоги и сборы с организаций и физических лиц» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование

основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и методов при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и налогового администрирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения научно -практических исследований;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию

самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания с письменным обоснованием.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Рекомендации по подготовке к экзамену**

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену. Перечень вопросов к экзамену приводится в Приложении 2 данной РПУД. Для подготовки к экзамену студенту необходимо внимательно ознакомиться с лекционными материалами, повторить все решенные практические задания, поскольку в процессе сдачи экзамена студент должен владеть не только теоретическими знаниями, но и ориентироваться в практике исчисления налогов и сборов, действующих в РФ. Все ответы на теоретические вопросы поясняются практическими ситуациями.

**Тестирование** студентов, изучающих курс «Налоговый учет и отчетность», проводится по основным разделам (блокам). Разделы сгруппированы в три модуля:

1. Понятие и общая методология налогового учета и отчетности;
2. . Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности организации.
3. Учетная политика организации для целей налогообложения.

Каждый модуль содержит от 30 и более вопросов. К вопросам предлагается несколько вариантов ответа, как правило, три - четыре ответа. Из них может быть верным только один ответ.

В каждом модуле вопросы даны с учетом сложности, что учитывается при ответах. Модули содержат теоретические и практические вопросы. При ответе на теоретические вопросы студент должен использовать принцип приоритетности, т.е. выбирать ответ, наиболее полно отвечающий поставленному вопросу или утверждению.

При выборе правильного ответа необходимо руководствоваться следующими правилами:

**1. определить тему курса, включающую в себя конкретный вопрос.**

Например: Какие модели взаимодействия систем налогообложения и бухгалтерского учёта выделяют в мировой финансовой науке?

а) континентальная (европейская) и российская модели;

б) континентальная (европейская) и англо-саксонская (американская) модели;

в) американская (англо-саксонская) и немецкая модели;

г) бухгалтерский налоговый учет и англо – саксонская модель.

При выборе ответа на поставленный вопрос необходимо изучить тему №1 лекционных занятий «Понятие и общая методология налогового учета». В *мировой финансовой науке* выделяют две модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета: континентальная (европейская) и англо-саксонская (американская) модели.

Если НК РФ не позволяет ответить на поставленный вопрос, то целесообразно использовать учебное пособие и справочно-консультационную программу «КонсультантПлюс». При этом необходимо использовать только действующие редакции.

Например: Определите вариант построения системы налогового учета, если: многие операции, отраженные в бухгалтерском учете, участвуют и в расчете налога на прибыль; в качестве регистров налогового учета можно использовать регистры бухгалтерского учета:

а) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;

б) ведение бухгалтерского учета по правилам налогового;

в) формирование данных налогового учета на основе данных бухгалтерского учета;

г) журнально – ордерная форма.

При выборе правильного ответа необходимо знать, что для большинства предприятий наиболее целесообразно строить налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета, так как это не требует значительных затрат и времени. Для этого необходимо четко определить, в чем правила налогового и бухгалтерского учета различны, а в чем они совпадают. Тогда необходимо максимально сблизить бухгалтерскую и налоговую учетные политики организации. В этом случае многие операции, отражаемые в бухгалтерском учете, будут участвовать в расчете налога на прибыль. В качестве регистров налогового учета можно использовать регистры бухгалтерского учета.

2. определить основную и дополнительную литературу для ответа на вопрос.

Например:

Укажите последовательность применения методов определения рыночной цены для определения цены сделки в целях налогообложения:

- а) метод цены последующей реализации;
- б) метод затрат;
- в) метод сопоставимых рыночных цен.

Ответ: 1 – в, б, а;

2 – а, в, б;

3 – в, а, б.

Для выбора правильного ответа необходимо использовать НК РФ п V.1 «*Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами*» ч.1 НК РФ, регулирующий вопросы трансфертного ценообразования и налогового контроля в указанной сфере.

В нашем примере НК РФ предусматривает 5 методов:

- метод сопоставимых рыночных цен;
- метод цены последующей реализации;

- затратный метод;
- метод сопоставимой рентабельности;
- метод распределения прибыли.

Для целей налогообложения может быть использован любой (за некоторым исключением) из методов, который с учетом фактических обстоятельств и условий контролируемой сделки позволит наиболее обоснованно определить соответствие цены сделки рыночным ценам. При этом метод сопоставимых рыночных цен признается приоритетным.

Выбор правильного ответа может базироваться на периодической печати. Однако необходимо помнить, что налоговое реформирование в России отличается повышенным динамизмом, следовательно, данные в периодической печати могут быть изменены или отменены на момент ответа на вопросы.

Консультации по тестированию можно получить на кафедре «Финансы и кредит» в ШЭМ ДВФУ, п. АЯКС, к.Г, ауд. 629.

## **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Программное обеспечение: правовая информационная система «Консультант-плюс».
2. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.
3. Презентации лекций ко всем темам дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувеличителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

### Справка

#### о материально-техническом обеспечении

<b>Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G712, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций; учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>25 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G244, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации; учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;</p>	<p>23 посадочных места, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска Компьютерный класс, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64- bit) (23 шт.) Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>







МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Дальневосточный федеральный университет  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

**«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика**

**Профиль подготовки «Налоги и налогообложение»**

**Форма подготовки: очная**

)

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

предусматривает:

- выполнение индивидуальных заданий с презентацией;
- обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов;
- решение тестовых заданий.
- Самостоятельное решение задач по налоговому учету и составление налоговой отчетности
- **План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине**
- 

№ П/П	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
<b>выполнение индивидуальных заданий с презентацией</b>				
1	.02.- 04. 2018 г.	Теоретическая проработка нормативно – справочных материалов базы данных Консультант Плюс по изучаемой дисциплине	4 час.	1. По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые включаются в общий рейтинг дисциплины.
2	02.2018 г.	«Зарубежные и Отечественные модели налогового учета»»	2 час.	Устный доклад с презентацией
<b>обязательная проработка материала, который будет разбираться на практическом занятии с подбором дополнительных материалов;</b>				
3	02.2018 г.	Тема «Содержание и порядок составления налоговой отчетности»	2 час.	Материалы поиска и обзора нормативных документов, научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору
4	03.2018 г.	Тема «Определение цены реализации в целях налогообложения»	4 час.	Материалы поиска и обзора нормативных документов, научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору
<b>Самостоятельное решение задач по налоговому учету и составление налоговой</b>				

отчетности				
6	03.2018 г.	Задание 1 « Порядок формирования текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете»	4 час.	Индивидуальное задание по своему варианту
7	03. – 04.2018 г.	Задание 2 «Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности »	12 час.	Индивидуальное задание по своему варианту
8	04.2018 г.	Задание 3 «Формирование учетной политики для целей налогообложения»	4 час.	Индивидуальное задание по своему варианту
9	03. – 04.2018 г.	Подготовка к практическим занятиям	10 час.	Конспект лекции, проверка выполненного задания
Подготовка к контрольным и тестовым работам				
10	02..2018 г.	Тест «Понятие и общая методология налогового учета и отчетности»	4 час.	Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
11	03.2018 г.	Тест «Налоговый учет доходов организации в целях налогообложения прибыли»	4 час.	Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
12	04.2018 г.	Тест «Налоговый учет расходов организации в целях налогообложения прибыли»	4 час.	Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
13	05.2018 г.	Тест «Итоговый (экзаменационный) тест по дисциплине»	6 час.	Экзамен
14	02.- 05.2018 г.	Составление портфолио по дисциплине	4 час.	Конспекты лекций, практических занятий, выполненные индивидуальные работы, оформленные согласно предъявляемым требованиям
ИТОГО			74 час.	

### **Рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов состоит из проработки нормативного и лекционного материала, подготовки к практическим занятиям, работы над рекомендованной литературой, написания докладов по теме семинарского занятия, подготовки презентаций, решения задач и проработки типовых тестовых заданий по основным модулям дисциплины.

При организации самостоятельной работы преподаватель должен

учитывать уровень подготовки каждого студента и предвидеть трудности, которые могут возникнуть при выполнении самостоятельной работы. Преподаватель дает каждому студенту индивидуальные и дифференцированные задания. Некоторые из них могут осуществляться в группе (например, подготовка доклада и презентации по одной теме могут делать несколько студентов с разделением своих обязанностей – один готовит научно-теоретическую часть, а второй проводит анализ практики).

### **Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы.**

*1. Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов*

Целью самостоятельного изучения лекционного материала является закрепление теоретических вопросов налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

### **Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.**

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д. В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

**Чтение учебника.** Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины.

Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения.

Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт.

Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

**Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы** – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

- При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и

запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.).

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка студентами **докладов по реферату**. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут.

*2. Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности*

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими **домашних заданий**. Развитие



практических навыков аналитической обработки информации достигается самостоятельным осуществлением расчетов по исчислению и уплате налогов и сборов, действующих в налоговой системе РФ и формулировкой на их основе выводов.

Целью самостоятельного домашнего решения задач является закрепление навыков практического применения полученных знаний для решения задач по налогам и налогообложению, в соответствии со структурой и содержанием практической части курса.

### *3. Индивидуальные задания*

Целью самостоятельного выполнения индивидуального задания является закрепление теоретических вопросов и анализ практики налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Выполненные задания д.б. оформлены в печатном виде и в форме презентаций.

#### **Методические рекомендации для подготовки презентаций**

Общие требования к презентации:

- презентация не должна быть меньше 10 слайдов;
- первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; фамилия, имя, отчество автора;
- следующим слайдом должно быть содержание, где представлены основные этапы (моменты) презентации; желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание;
- дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста;
- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.
- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

#### **Методические указания к составлению глоссария**

Глоссарий охватывает все узкоспециализированные термины, встречающиеся в тексте. Глоссарий должен содержать не менее 50 терминов, они должны быть перечислены в алфавитном порядке, соблюдена нумерация. Глоссарий должен быть оформлен по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц. Объем работы должен составлять 10-15 страниц. Тщательно проработанный глоссарий помогает избежать разночтений и улучшить в целом качество всей документации. В глоссарии включаются самые частотные термины и фразы, а также все ключевые термины с толкованием их смысла. Глоссарии могут содержать отдельные слова, фразы, аббревиатуры, слоганы и даже целые предложения.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Дальневосточный федеральный университет  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**  
Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**  
Профиль подготовки «Налоги и налогообложение»  
Форма подготовки: **очная**

)

**Паспорт  
фонда оценочных средств  
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»**

<i>Код и формулировка компетенции</i>	<i>Этапы формирования компетенции</i>	
ПК-1 – Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Знает</i>	Систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета, их взаимодействие между собой и с другими отраслями права, Понятие учетной политики для целей налогообложения, состав, структуру и порядок ее формирования
	<i>Умеет</i>	Составлять учетную политику для целей налогообложения в зависимости от применяемого налогового режима, вида деятельности налогоплательщика
	<i>Владеет</i>	Методами и формами организации налогового учета у налогоплательщика
ПК-3 – Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты.	<i>Знает</i>	Учетно-налоговые показатели и методы учета формирования налогооблагаемой базы; налоговое понятие реализации; принципы определения цены товаров, работ, услуг в целях налогообложения;
	<i>Умеет</i>	Составлять формы и аналитические регистры налогового учета для формирования налоговой отчетности, квалифицировать факты хозяйственной деятельности для целей их отражения в налоговом учете;
	<i>Владеет</i>	Способами заполнения аналитических регистров и налоговых расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ПК-2 – способен 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	<i>Знает</i>	Состав, порядок представления и составления, требования к налоговой отчетности организаций и физических лиц
	<i>Умеет</i>	Анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам в рамках общей системы налогообложения и при применении специальных налоговых режимов, исправлять ошибки в налоговых декларациях и расчетах
	<i>Владеет</i>	Методами работы с информационными источниками и данными для принятия управленческих решений;
ПК-4 – способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно	<i>Знает</i>	зарубежные и отечественные модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета; Основные направления сближения бухгалтерского и налогового учета. Понятие налоговых разниц,
	<i>Умеет</i>	Квалифицировать выявленные расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу

интерпретировать полученные результаты.		на прибыль»;
	<i>Владеет</i>	Методами разработки и принятия управленческих решений в выборе модели организации налогового учета налогоплательщиком
ОПК-3 – способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	<i>Знает</i>	Понятие, функции, предмет, объект, субъекты налогового учета; основные элементы, методы и формы организации налогового учета у налогоплательщика
	<i>Умеет</i>	Собирать, обобщать, анализировать и оценивать информацию в области постановки налогового учета и отчетности, взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
	<i>Владеет</i>	Культурой мышления в области принятия финансово – налоговых решений.

### Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№ п/п	Код ОС	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	УО-2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
4	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
5	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
6	ПР-4	Реферат (защита индивидуального задания)	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы,	Темы рефератов

			где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	
7	ПР-11	Ситуационные задачи Разноуровневые задачи и задания	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения

12	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1. Понятие и общая методология налогового учета и отчетности	ОПК-3 – способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	Знать:	УО-1, УО - 2	УО - 4, ПР -4
			Уметь:	УО-1, УО - 2	ПР-1
			Владеть:	УО-1	ПР-4
		ПК-1 – способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать:	УО-1	ПР-1, УО -4
			Уметь:	ПР-4	ПР-1
			Владеть:	УО-1	ПР-1
2	Модуль 2. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности	ПК-1 – способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	Знает:	УО-1, УО -2	ПР -1
			Умеет:	ПР -11	ПР-1, ПР-2
			Владеет:	ПР -11	ПР-1, ПР-2

		<p>хозяйствующих субъектов</p> <p>ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты.</p>			
		<p>ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	Знает:	УО-1, УО-2	ПР-1
	Умеет:		ПР-11	ПР-1, ПР-2	
	Владеет:		УО-1	ПР-4	
3.	<p>Модуль 3. Учетная политика организации в целях налогообложения</p>	<p>ПК-4 – способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.</p>	Знает:	УО-1	ПР-1 ПР-4
			Умеет:	УО-1 УО-4	ПР-1, ПР-4
			Владеет:	ПР-11	ПР-4

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОПК-3 – способность выбрать инструментальные средства для обработки	знает (пороговый уровень)	Методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета, их взаимодействие	<ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие, функции, цели, задачи, предмет, объект, субъекты налогового учета;</li> <li>- основные элементы налогового учета,</li> <li>- состав первичной</li> </ul>

экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.			между собой и с другими отраслями права	учетной и налоговой документации, -
	умеет (продвинутой)	Собирать, группировать исходные данные для расчетов налогов, сборов и страховых взносов;	Самостоятельно собирать, обобщать, анализировать и оценивать информацию в области постановки налогового учета и отчетности, взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.	- определять объекты налогового учета по налогам, сборам и страховым взносам для организаций и физических лиц; - определить вид и порядок расчета (оценки) налоговых баз, налоговых ставок по налогам, сборам и страховым взносам; -
	владеет (высокий)	Культурой мышления в области принятия финансово – налоговых решений.	- Методиками сбора, обработки и налогового учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.	- методами расчета налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства; - методами и средствами анализа влияния специфики деятельности экономических субъектов на порядок организации налогового учета и отчетности.
ПК-1 – Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	знает (пороговый уровень)	Методы сбора, группировки и анализа первичной информации в целях налогообложения	- методы и формы организации налогового учета налогоплательщиком	- границы системы бухгалтерского и налогового учета в современных условиях, через установление места и роли учета, а также его отдельных видов в системе управления предприятием; - возможные модели (схемы) организации налогового учета.



	умеет (продви- нутый)	Определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии выбранным режимом налогообложения	- рассчитывать налоговые обязательства, вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность в соответствии с выбранным налоговым режимом	- выбрать методы и формы организации налогового учета налогоплательщиком; - выделить факторы, определяющие целесообразность применения моделей налогового учета, через установление взаимосвязи между основными характеристиками учетных систем (полнота, достоверность, своевременность, стоимость и др.);
	владеет (высокий)			- способностью выявить наличие и причины расхождений данных бухгалтерского и налогового учета; - способами организации налогового учета при формировании налоговых баз;
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать экономические и социально- экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	знает (поро- говый уровень)	Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	Основные положения нормативно – правовых актов к порядку составления и представления налоговой и бухгалтерской отчетности	-права и обязанности налогоплательщиков по представлению финансовой отчетности; -общие требования к порядку составления бухгалтерской и налоговой отчетности; - состав, формы бухгалтерской и

				<p>налоговой отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- общие требования к порядку представления финансовой отчетности в налоговые органы;</li> <li>- ответственность за несвоевременное представление налоговой отчетности</li> </ul>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Составлять и анализировать налоговую отчетность</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определять состав бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> <li>- анализировать содержание налоговой отчетности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определять состав бухгалтерской и налоговой отчетности в зависимости от вида деятельности и применяемого налогового режима;</li> <li>- заполнять налоговые декларации по федеральным, региональным, местным налогам и сборам,</li> <li>- анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам в рамках общей системы налогообложения и при применении специальных налоговых режимов,</li> <li>- исправлять ошибки в налоговых декларациях и расчетах;</li> <li>- представлять интересы экономического субъекта во взаимоотношениях с налоговыми органами;</li> <li>- определять риски в случае совершения налоговых</li> </ul>

				<p>правонарушений;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-определять риски проведения выездных налоговых проверок.</li> <li>- формировать налоговую политику и отчетность</li> </ul>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Методами работы с информационными источниками и данными для принятия управленческих решений;</p>	<p>Методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- приемами и способами группировки информации в целях составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами;</li> <li>-способами заполнения и подачи налоговой отчетности</li> <li>-навыками составления финансовой и налоговой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации с применением современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</li> </ul>
<p>ПК-3 - способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Налоговые показатели экономических разделов планов организации</p>	<p>Учетно-налоговые показатели и методы учета формирования налогооблагаемой базы;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговое понятие реализации;</li> <li>-принципы определения цены товаров, работ, услуг в целях налогообложения;</li> <li>- приемы и методы налогового учета и отчетности;</li> <li>-состав форм</li> </ul>

работы в соответствии с принятыми в организации стандартами				аналитических налоговых регистров
	умеет (продвинутый)	Критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с учетом налоговой составляющей	Составлять формы и аналитические регистры налогового учета для формирования налоговой отчетности	-определить цену сделки для целей налогообложения; -квалифицировать факты хозяйственной деятельности для целей их отражения в налоговом учете; -выбрать формы аналитических регистров налогового учета.
	владеет (высокий)	Способами сбора и формирования информации для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Способами заполнения аналитических регистров и налоговых расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами	-способностью формирования налоговых регистров и отражения информации в сводном аналитическом регистре налогового учета –расчете налоговой базы; -показателями оценки влияния налоговых платежей на экономические разделы планов и финансовые результаты деятельности экономического субъекта - налогоплательщика
ПК-4 – способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и	знает (пороговый уровень)	Понятие и содержание ПБУ 18/02 и учетной политики для целей налогообложения,	принципы формирования учетной политики для целей	- состав, структуру и порядок формирования учетной политики для целей налогообложения; - отечественные и зарубежные источники бюджетно – налоговой

<p>содержательно интерпретировать полученные результаты.</p>				<p>информации, в т.ч. для анализа и контроля цен в целях налогообложения;  - понятие налоговых разниц,  - Основные направления сближения бухгалтерского и налогового учета.</p>
	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>Подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет по налоговым показателям деятельности экономического субъекта и их влиянию на финансовые результаты</p>	<p>Квалифициро-вать выявленные расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- собирать и обобщать и сравнивать бухгалтерскую и налоговую информацию о совершенных фактах хозяйственной деятельности;</li> <li>- анализировать произведенные расчеты, делать выводы по полученным результатам;</li> <li>-квалифицировать налоговые разницы;</li> <li>- отражать налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете и отчетности;</li> <li>- формировать текущий налог на прибыль</li> </ul>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Методами разработки и принятия управленческих решений в выборе модели организации налогового учета налогоплательщиком</p>	<p>Навыками обоснования выбора модели организации налогового учета налогоплательщиком</p>	

**Критерии оценки ответов для коллоквиума, собеседования (обсуждение, анализ и предлагаемая оценка вновь вводимых нормативных документов по налогообложению)**

**5 баллов (отлично)** – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**4 балла (хорошо)** – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.

**3 балла (удовлетворительно)** – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**0 баллов (неудовлетворительно)** – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные

ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Критерии оценки защиты индивидуального задания по дисциплине**

**5 баллов (отлично)** выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

**4 балла (хорошо)** – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

**3 балла (удовлетворительно)** – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**0 баллов (неудовлетворительно)** – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая

составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

**Критерии оценки творческого задания, выполняемого на практическом занятии:**

**5 баллов** выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа международно-политической практики. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

**4 балла** - проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы.

**0 баллов** - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы

### **Фонд тестовых заданий**

#### **по дисциплине**

**Тема: Понятие и общая методология налогового учёта и отчетности**



1. Какие модели взаимодействия систем налогообложения и бухгалтерского учёта выделяют в мировой финансовой науке?

а) континентальная (европейская) и российская модели;

б) континентальная (европейская) и американская (англо-саксонская) модели;

в) американская (англо-саксонская) и немецкая модели;

г) бухгалтерский налоговый учет и англо – саксонская модель.

2. Континентальная (европейская) модель сосуществования систем налогообложения и бухгалтерского учёта предполагает:

а) ведение только налогового учёта;

б) существование и ведение параллельно как бухгалтерского, так и налогового учёта;

в) фактическое совпадение бухгалтерского и налогового учёта; при этом бухгалтерский учёт выполняет все фискально-учётные функции;

г) ведение оперативного учета.

3. В отечественной теории и практике выделяют следующие модели предоставления информации об объектах налогообложения, различающиеся по степени самостоятельности по отношению к системе бухгалтерского учёта:

а) смешанный налоговый учёт; абсолютный налоговый учёт;

б) бухгалтерский налоговый учёт; смешанный налоговый учёт; абсолютный налоговый учёт;

в) бухгалтерский налоговый учёт; смешанный налоговый учёт;

г) бухгалтерский учет, управленческий учет, оперативный учет.

4. Бухгалтерский налоговый учёт предполагает:

а) формирование показателей налогового учёта путём корректировки бухгалтерских показателей;

б) формирование показателей для целей налогообложения на счетах бухгалтерского учёта;

в) расчёт налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учёта;

г) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета.

5. По какой модели в отечественной теории и практике производилось начисление налогов до конца 1991 года и в настоящее время делается расчёт налога на имущество организации?

- а) смешанный налоговый учёт;
- б) бухгалтерский налоговый учёт;
- в) абсолютный налоговый учёт.

6. Какая модель представления информации об объектах налогообложения была введена главой 25 «Налог на прибыль» НК РФ для расчёта обязательств по налогу на прибыль?

- а) абсолютный налоговый учёт;
- б) смешанный налоговый учёт;
- в) бухгалтерский налоговый учёт;
- г) бухгалтерский учёт.

7. Понятие «налоговый учёт» законодательно закреплено:

- а) главой 25 Налогового Кодекса РФ;
- б) Трудовым кодексом РФ;
- в) Законом «О бухгалтерском учёте»;
- г) Гражданским кодексом РФ.

8. Объекты налогового учёта, информация о которых используется более одного отчетного периода, признаются:

- а) объектом налогообложения;
- б) предметом налогового учёта;
- в) единицей налогового учёта;
- г) показатели налогового учёта.

9. Фискальная функция налогового учёта предполагает:

- а) реализацию государственных задач наполняемости бюджета посредством налогового учёта;
- б) ведение налогового учёта с сохранением основных принципов бухгалтерского учёта;

- в) осуществление контроля и надзора за исполнением налоговых обязательств;
- г) обеспечение информацией внешних пользователей.

10. В соответствии с каким методом учёта формирования налоговой базы доходом объявляются все суммы, действительно полученные налогоплательщиком в конкретном налоговом периоде, а расходами – реально выплаченные суммы?

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) накопительный метод;
- г) суммовой метод.

11. Доходами при методе начисления признаются:

- а) все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщиков в данном налоговом периоде, не зависимо от их фактического поступления;
- б) все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде;
- в) все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде при условии, что они получены в действительности;
- г) выручка от реализации товаров, работ, услуг.

12. К какому виду налоговых документов относятся Книга покупок и Книга продаж?

- а) налоговые расчёты;
- б) документы, обосновывающие показатели налоговых расчётов;
- в) аналитические регистры налогового учёта;
- г) налоговая отчетность.

13. Ведение налогового учета доходов, расходов и хозяйственных операций может быть возложено на:

- а) налогоплательщика;

- б) налогового агента;
- в) уполномоченного представителя налогоплательщика;
- г) налоговые органы.

14. Отечественная модель «смешанного налогового учета»:

- а) предполагает формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей;
- б) не предусматривает корректировку показателей бухгалтерского учета для целей налогообложения;
- в) предполагает фактическое совпадение показателей налогового и бухгалтерского учета;

16. Понятие «фиктивного» дохода для целей налогообложения не относится к:

- а) материальной выгоде от экономии на процентах за пользование заемными средствами;
- б) превышению рыночной цены над ценой сделки;
- в) дивиденду акционера.

17. Предметом налогового учета является:

- а) реальная материальная вещь и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств
- б) юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;
- в) производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по начислению и уплате налоговых платежей;
- г) имущество и обязательства налогоплательщика.

18. Аналитическими регистрами налогового учета являются:

- а) формы бухгалтерской отчетности;
- б) формы систематизации данных налогового учета за отчетный период без отражения по счетам бухгалтерского учета;
- в) формы группировки данных налогового учета за отчетный период с распределением по счетам бухгалтерского учета;

г) налоговая отчетность.

19. Отечественная модель «абсолютного налогового учета» предполагает расчет обязательств организации по:

- а) налогу на прибыль;
- б) налогу на доходы физических лиц;
- в) по единому социальному налогу;
- г) НДС.

20. К основным методам формирования налоговой базы относят:

- а) смешанный;
- б) кассовый;
- в) начисления (накопительный);
- г) суммовой.

21. Налоговый учет – это ----(определение)-----

22. Объектами налогового учета являются:

- а) имущество налогоплательщика;
- б) прибыль налогоплательщика;
- в) имущество, обязательства и хозяйственные операции налогоплательщика;
- г) задолженность налогоплательщика перед бюджетом.

23. Модель представления информации об объектах налогообложения в отечественной теории и практике, предполагающая формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей:

- а) бухгалтерский налоговый учет;
- б) европейская;
- в) смешанный налоговый учет;

24. Отечественная модель налогового учета, предполагающая расчет налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учета:

- а) смешанный налоговый учет;
- б) бухгалтерский налоговый учет;
- в) абсолютный налоговый учет;
- г) отсутствует.

25. Система сбора, фиксации и обобщения хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика – это

- а) налоговый учет;
- б) статистический учет;
- в) бухгалтерский учет;
- г) оперативный учет.

26. Целью налогового учета является:

- а) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- б) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов;
- в) контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- г) формирование налоговой отчетности.

27. Объектами налогового учета являются:

- а) имущество, обязательства, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы;
- б) прибыль;
- в) добавленная стоимость;
- г) доходы и расходы организации.

28. Функция налогового учета, посредством которой обеспечивается сохранение основных принципов бухгалтерского учета:

- а) регулирующая;

- б) фискальная;
- в) контрольная;
- г) невмешательство в систему бухгалтерского учета.

29. Специализированные типовые налоговые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налоговые расчетные показатели и рассчитывает сумму налоговых обязательств – это:

- а) налоговая отчетность;
- б) документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов;
- в) аналитические регистры налогового учета;
- г) бухгалтерская отчетность.

30. Задачами налогового учета являются:

- а) Обеспечение контроля за -----
- б) Формирование полной и достоверной информации о -----
- в) Предоставление в налоговые органы по месту учета налогоплательщика-----  
-----

31. Налоговая декларация – это-----

32. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются:

- а) учетной политикой налогоплательщика;
- б) налоговыми органами;
- в) Минфином РФ;
- г) НК РФ.

33. Налогоплательщик просрочил подачу налоговой декларации на сумму 100000 руб. на 2,5 месяца. Штраф за несвоевременное представление декларации в налоговые органы составит:

- а) 15000 руб.;
- б) 10000 руб.;
- в) 5000 руб.;
- г) ответственность не предусмотрена.

35. В случае обнаружения не отражения или неполноты сведений в налоговой декларации, ошибок при исчислении налога и иных нарушениях, приводящих к недоплате налога, налогоплательщик обязан:

- а) внести дополнения и изменения в налоговую декларацию;
- б) составить заявление (сопроводительное письмо);
- в) исправить обнаруженную ошибку в бухгалтерском и налоговом учете;
- г) все ответы верные.

36. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде:

- а) обнаружения ошибки;
- б) совершения ошибки;
- в) подачи уточненной декларации;
- г) в любом месяце налогового периода.

37. Если налогоплательщик вносит изменения в декларацию до истечения установленного срока ее подачи:

- а) применяются штрафные санкции;
- б) уплачиваются пени за несвоевременную уплату налога;
- в) уточненная декларация считается поданной в срок без налоговых санкций;
- г) применяются штрафные санкции и уплачиваются пени за несвоевременную уплату налога.

38. Изменения или дополнения в декларацию внесены налогоплательщиком после установленного срока подачи декларации, но до истечения установленного срока уплаты налога. В этом случае налогоплательщик не несет ответственности при выполнении следующих условий (указать):

- а)
- б)

39. Налогоплательщик освобождается от уплаты штрафа, но уплачивает пени за несвоевременное перечисление налога, если:



- а) налогоплательщик вносит изменения в декларацию до истечения установленного срока ее подачи;
- б) изменения или дополнения в декларацию внесены налогоплательщиком после установленного срока подачи декларации, но до истечения установленного срока уплаты налога;
- в) подача уточненной налоговой декларации и уплата налога производятся после установленных сроков уплаты налога;
- г) налогоплательщик не вносит изменения в налоговую декларацию.

40. Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:

- а) взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета;
- б) порядок формирования налоговой базы;
- в) порядок исчисления налога;
- г) порядок уплаты налога.

**Тема: Налог на прибыль в системе налогового учёта и отчетности организации.**

1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- б) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- в) чистая прибыль организации.

2. Налоговая база по налогу на прибыль определяется:

- а) доходы организации за минусом расходов;
- б) доходы организации;
- в) доходы организации, увеличенные на величину произведённых расходов.

3. Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается:

- а) денежное выражение прибыли;
- б) прибыль, полученная в натуральной форме;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- б) в виде выручки от реализации покупных товаров;
- в) в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации.

5. Внереализационными доходами в целях налогового учета не признаются:

- а) доходы в виде процентов, полученные по договору займа;
- б) доходы от долевого участия в других организациях;
- в) выручка от реализации имущественных прав.

6. При получении организацией в отчетном периоде убытка величина налоговой базы равна:

- а) сумме убытка;
- б) сумме прибыли;
- в) нулю.

7. Для целей налогового учета применяется следующая группировка доходов:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые для целей налогообложения;
- б) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы; операционные доходы; чрезвычайные доходы.

8. Выберите неверный ответ. Для целей налогового учета применяется следующая группировка расходов:

- а) операционные расходы;
- б) внереализационные расходы;
- в) расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли;
- г) расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав.

9. Доходы от реализации и внереализационные доходы, полученные в денежной и натуральной форме, в целях налогообложения прибыли учитываются:

- а) исходя из цены сделки;
- б) исходя из рыночной цены;
- в) исходя из цены в соответствии с положениями ст. 105.3 НК РФ;
- г) по государственным регулируемым ценам.

10. Для расчета налоговой базы по налогу на прибыль при ведении налогового учета на основе данных бухгалтерского учета следует:

- а) из суммы полученных доходов по данным бухгалтерского учета вычесть произведенные расходы;
- б) из суммы полученных доходов по данным бухгалтерского учета вычесть доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли; из суммы произведенных расходов вычесть расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли; к сумме полученных доходов и расходов добавить данные налоговых регистров, которые ведутся по доходам и расходам, учитываемым в особом порядке;
- в) из суммы полученных доходов по данным бухгалтерского учета вычесть доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, и вычесть произведенные расходы.

11. Целью системы налогового учета по налогу на прибыль является:

- а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли текущего или будущих периодов;
- б) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов;
- в) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением

законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

г) информирование государственных и налоговых органов о сумме полученной прибыли.

12. Аналитическими регистрами налогового учета при исчислении налога на прибыль не являются:

- а) разработочные таблицы;
- б) первичные документы по реализации товаров;
- в) книга продаж;
- г) ведомости налогового учета

13. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- а) первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета;
- б) расчет налоговой базы;
- в) бухгалтерская и налоговая отчетность.

14. Аналитические регистры налогового учета служат:

- а) для обеспечения систематизации в целях налогообложения информации о проводимых организацией хозяйственных операциях на основе счетов бухгалтерского учета;
- б) для получения расчетных данных;
- в) для определения суммы доходов;
- г) для формирования налоговой базы по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета.

15. Формы и содержание регистров налогового учета:

- а) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и утверждаются приказом об учетной политике для целей налогообложения;
- б) устанавливаются Налоговым кодексом РФ;
- в) разрабатываются налоговыми органами;
- г) утверждаются Минфином РФ.

16. Определите вариант построения системы налогового учета, если: многие операции, отраженные в бухгалтерском учете, участвуют и в расчете налога на прибыль; в качестве регистров налогового учета можно использовать регистры бухгалтерского учета:

- а) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;
- б) ведение бухгалтерского учета по правилам налогового;
- в) формирование данных налогового учета на основе данных бухгалтерского учета;
- г) журнально – ордерная форма.

17. Определите вариант построения налогового учета, при котором необходимо разрабатывать специальные регистры налогового учета для каждой хозяйственной операции, фиксируя ее одновременно как в регистрах бухгалтерского учета, так и в регистрах налогового учета.

- а) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;
- б) формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета;
- в) ведение бухгалтерского учета по правилам налогового;
- г) упрощенная форма.

18. Выберите правильное условие применения налогоплательщиками кассового метода признания доходов и расходов:

- а) по выбору налогоплательщика;
- б) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие 4 квартала в среднем не превысила 1млн. руб. за каждый квартал (без НДС);
- в) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за 4 квартала предыдущего года не превысила 1млн. руб. за каждый квартал (без НДС);
- г) которые не имеют права на метод начисления.

19. Метод, по которому датой получения дохода для целей налогообложения признается момент передачи права собственности покупателю на отгруженную продукцию, товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств:

- а) кассовый метод;
- б) метод начислений;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

20. Метод признания доходов и расходов, при котором расходами признаются затраты после их фактической оплаты:

- а) метод начислений;
- б) ЛИФО;
- в) кассовый метод;
- г) затратный.

21. Положительные курсовые разницы по имуществу, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в налоговом учете относятся к:

- а) доходам от реализации имущества;
- б) внереализационным доходам;
- в) операционным доходам;
- г) чрезвычайным.

22. Основная ставка по налогу на прибыль установлена в размере:

- а) 18 %;
- б) 20 %;
- в) 24 %;
- г) 10 %.

23. Налогоплательщик вправе переносить полученный им убыток на будущие периоды при условии, что его совокупная сумма:

- а) не превышает 30 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- б) превышает 50 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- в) не превышает 20 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- г) независимо от величины налоговой базы.

24. Для целей налогового учёта к внереализационным доходам организации относятся:

- а) доходы от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров собственного производства;
- в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг и имущественных прав;
- г) доходы от реализации основных средств.

25. Доходы, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты т,р,у налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления, относятся к доходам:

- а) от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав;
- б) внереализационным;
- в) не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

26. Доходы и расходы налогоплательщика для целей налогообложения учитываются:

- а) в натуральной форме;
- б) в денежной форме;
- в) как в денежной форме, так и в натуральной форме;
- г) в виде материальной выгоды.

27. К расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, относятся:

- а) суммы, выплачиваемые за счёт собственных средств организации (дивиденды, материальная помощь и т. д.);
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы на содержание сданного в аренду имущества;
- г) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты по их предотвращению и ликвидации последствий.

28. Если организация в отчётном периоде получила убыток, в дальнейшем налогоплательщик имеет право:

- а) не платить налог на прибыль в течение 10 лет;

- б) уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль в течение 10 лет в установленном порядке;
- в) уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка в предыдущем периоде;
- г) полученный убыток не учитывается в целях налогообложения.

29. Выручка от реализации основных средств, иного имущества и имущественных прав в бухгалтерском учёте относится к прочим расходам, а в налоговом учёте:

- а) к доходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- б) к доходам от реализации;
- в) к внереализационным доходам.

30. Суммовые разницы в налоговом учете относятся:

- а) к внереализационным доходам и расходам;
- б) к операционным доходам и расходам;
- в) к доходам и расходам, связанным с реализацией;
- г) к доходам от обычных видов деятельности.

31. В налоговом учёте безвозмездно полученное амортизируемое имущество оценивается:

- а) по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учёта предыдущей стороны;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по договорной (условной) стоимости;
- г) по остаточной стоимости по данным налогового учёта предыдущей стороны.

32. ЗАО получило от некоммерческой организации компьютер, рыночной стоимостью 25000 (в т. ч. НДС). По данным налогового учёта передающей стороны остаточная стоимость компьютера составила 45000 р. (том числе НДС). Определить стоимость компьютера для целей налогообложения:

- а) 20000 р.
- б) 25000 р.



в) 45000 р.

г) 0 р.

33. Расходы по обязательному и добровольному страхованию работников в целях налогообложения относят:

- а) на материальные расходы;
- б) на себестоимость продукции;
- в) на расходы, связанные с оплатой труда;
- г) прочие расходы.

34. К возвратным отходам в целях налогообложения относятся:

- а) попутная (сопряжённая) продукция, получаемая в ходе осуществления технологического процесса;
- б) остатки материалов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья для производства других видов товаров, работ, услуг;

103. Сумма отчислений в резерв под предстоящий сложный или долгосрочный капитальный ремонт основных средств на несколько лет:

- а) ограничивается и остаток неиспользованного в текущем налоговом периоде резерва по окончании года восстанавливается;
- б) ограничивается и остаток неиспользованного в текущем налоговом периоде резерва по окончании года не восстанавливается;
- в) не ограничивается и остаток неиспользованного в текущем налоговом периоде резерва по окончании года не восстанавливается.

35. Сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как:

- а) фактические расходы за месяц на оплату труда с учетом страховых взносов (СВ), умноженные на процент отчислений в резерв;
- б) планируемая сумма расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов, деленная на планируемую сумму расходов на оплату труда (с учетом СВ);
- в) фактические расходы за месяц на оплату труда, умноженные на процент отчислений в резерв.

## **Тема: Учетная политика организации для целей налогообложения**

1. Под учетной политикой организации для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность:
  - а) методов оценки расходов и калькулирования себестоимости;
  - б) способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а т.ж. учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово – хозяйственной деятельности налогоплательщика;
  - в) способов учета затрат на производство;
  - г) приемов обработки информации в целях налогообложения.
2. Учетная политика организации в целях налогообложения:
  - а) разрабатывается в составе учетной политики для ведения бухгалтерского учета;
  - б) включает в своем составе учетную политику для целей бухгалтерского учета;
  - в) разрабатывается отдельно от учетной политики для целей бухгалтерского учета.
3. В учетную политику для целей налогообложения следует включать:
  - а) способы налогового учета объектов, которые отсутствуют в организации;
  - б) нормы налогового учета, единые для всех налогоплательщиков;
  - в) метод признания доходов и расходов в целях налогообложения;
  - г) нормы налогового учета, не имеющие вариантности применения.
4. На выбор и обоснованность учетной политики ЗАО «Сибирь» в целях налогового учета не влияет:
  - а) финансовая стратегия организации;
  - б) масштабы деятельности ЗАО «Сибирь»;
  - в) организационная структура аппарата управления ЗАО «Сибирь».
5. Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения применяется:
  - а) с 1 января года, следующего за годом ее утверждения;

- б) с 1 числа месяца, следующего за месяцем ее утверждения;
  - в) с месяца, установленного налоговыми органами;
  - г) в любое время по выбору налогоплательщика.
6. При возникновении новых фактов хозяйственной деятельности предприятие:
- а) принимает новую налоговую политику;
  - б) оформляет дополнение к существующей учетной политике;
  - в) пользуется прежней учетной политикой до конца налогового периода;
  - г) действует по своему усмотрению.
7. При формировании учетной политики организации в целях налогообложения не утверждается:
- а) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
  - б) способ создания резерва на оплату отпусков работникам предприятия;
  - в) состав и способ формирования аналитических регистров налогового учета;
  - г) форма бухгалтерского учета.
8. Способы ведения налогового учета, установленные организацией в учетной политике, применяются:
- а) последовательно от одного налогового периода к другому;
  - б) в одном налоговом периоде;
  - в) в случае решения руководства предприятия;
  - г) не применяются.
9. В учетной политике для целей налогообложения налогоплательщика на общем режиме налогообложения не указывается:
- а) метод калькулирования себестоимости изготавливаемой продукции;
  - б) способ начисления амортизации основных средств;
  - в) способ оценки реализуемых покупных товаров;
  - г) срок уплаты НДС.
10. Изменение учетной политики в целях налогообложения не может осуществляться в случае:
- а) изменения законодательства РФ о налогах и сборах;
  - б) изменения видов деятельности предприятия;

- в) решения налогового органа;
- г) изменения применяемых способов налогового учета.

11. Организация осуществляет несколько видов деятельности. В учётной политике для целей налогообложения необходимо отразить особенности налогового учёта:

- а) доходов и расходов организации только по одному виду деятельности, наиболее прибыльному;
- б) доходов и расходов организации по каждому виду деятельности;
- в) доходов организации по каждому виду деятельности.

12. Изменение в учётной политике для целей налогообложения могут вноситься в следующих случаях

- а) осуществление новых видов деятельности организации;
- б) по усмотрению бухгалтера фирмы;
- в) изменения не могут вноситься.

13. Способы ведения налогового учета, выбранные организацией, должны применять:

- а) только головная фирма;
- б) все обособленные подразделения и дочерние компании;
- в) дочерние компании, находящиеся за границей;
- г) организация и все ее обособленные подразделения и дочерние компании.

14. Способы налогового учёта объектов, которые отсутствуют в организации, включаются:

- а) в учётную политику организации для целей налогообложения;
- б) в устав организации;
- в) не отражается ни в каком документе.

15. При возникновении новых фактов хозяйственной деятельности организации следует оформить:

- а) дополнение к учётной политике;
- б) дополнение к уставу организации;
- в) такой факт нигде не отражается;

г) новую учетную политику.

16. При создании резерва по сомнительным долгам организация должна отразить эту информацию

- а) в уставе организации;
- б) в учётной политике организации;
- в) данная информация не отражается.

17. Произошло изменение в законодательстве о налогах и сборах, действия организации:

- а) отразить изменение в уставе организации;
- б) отразить изменения в учётной политике для целей налогообложения;
- в) изменения не отражаются.

18. Учетная политика организации для целей налогообложения формируется с целью:

- а) удовлетворения потребностей внешних пользователей;
- б) достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- в) формирование достоверной информации о способах формирования налоговой базы;
- г) организации ведения бухгалтерского учета.

19. Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:

- а) способов ведения налогового учета;
- б) формы учета;
- в) плана счетов;
- г) системы внутрипроизводственного учета.

20. При разработке учетной политики для целей налогообложения в обязательном порядке утверждаются:

- а) способ отражения на счетах хозяйственных операций;
- б) адреса представителей внешней отчетности;
- в) порядок контроля за хозяйственными операциями;
- г) формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.

### **III. Ситуационные задания для индивидуальной работы (ПР-11)**

#### **Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли**

1. В 2017 г. выручка ООО «Восток» составила за первый квартал -800000 руб., за второй – 700000 руб., за третий – 1200000 руб., за четвертый - 900000 руб. По данным налогового учета выручка организации за первый и второй кварталы 2015 года составила соответственно 950000 руб. и 1500000 руб. Определить, имеет ли данная организация в 2018 году право на применение кассового метода признания доходов и расходов.

2. Выручка ЗАО за предыдущий налоговый период – 4 248 000 руб. (с НДС), в т.ч.:

- за 1 квартал – 354000 руб.

- за 2 квартал – 1298000 руб.

- за 3 квартал – 1062000 руб.

- за 4 квартал - 1534000 руб.

По данным налогового учета выручка (с НДС) организации за первый и второй кварталы текущего налогового составила соответственно 590000 руб. и 2832000 руб. Определить, имеет ли право данная организация в текущем налоговом периоде году на применение кассового метода.

#### **Налоговый учет доходов от реализации при методе начисления.**

1. ООО признает доходы и расходы методом начисления. 15 марта ООО по договору № 44 реализовало 200 кг чая. Право собственности по договору переходит в момент отгрузки. Продажная стоимость чая -€ 6000 (в т.ч. НДС- € 915). Покупатель оплачивает чай в рублях по курсу Центрального Банка РФ на день оплаты. Покупная стоимость реализованного чая - 150 000 руб. В этот же день ООО по договору №45 реализовало подержанный автопогрузчик за 236000 руб. (в т.ч. НДС- 36000 руб.). Первоначальная стоимость автопогрузчика по данным бухгалтерского и налогового учета -300000 руб. Амортизация, начисленная за период эксплуатации - 130 000 руб.

Покупатели оплатили чай и автопогрузчик 27 апреля. Курс рубля по отношению к евро, установленный Центральным Банком РФ: 15 марта - 33,92 руб., 31 марта – 34,50 руб., 27 апреля – 33,40 руб. Отчетный период по налогу на прибыль – месяц.

Отразить операции в бухгалтерском учете, определить состав и сумму доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

**Регистр выбытия имущества, работ, услуг, прав.**

№ п.п.	Дата операции	Условия выбытия	Вид дохода	Основание выбытия	Наименование объекта	Сумма, руб.	Кол-во
1	15 марта	С последующей оплатой	Выручка от реализации покупных товаров	Договор №44	Чай		
2	15 марта	С последующей оплатой	Выручка от реализации основных средств	Договор №45	Автопогрузчик		

**Регистр учета доходов от реализации товаров, работ, услуг текущего периода  
(за март)**

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма, руб.	Общая сумма по виду дохода, руб.
15 марта	Выручка от реализации покупных товаров	Чай		
15 марта	Выручка от реализации основных средств	Автопогрузчик		
ИТОГО:				

**Регистр учета внереализационных расходов (за апрель)**

Дата операции	Вид расхода	Наименование объекта операции	Сумма, руб.	Общая сумма по виду расхода, руб.
27 апреля	Отрицательная суммовая разница при реализации	Чай, по договору №44		

2. ООО занимается производством холодильников и признает доходы и расходы методом начисления.

ООО заключает с покупателями договоры поставок от 14.01. №10 на сумму 1180000 руб., в т. ч. НДС – 180000 руб. и от 05.02. №11 на сумму 2360000 руб., в т.ч. НДС – 360000 руб. По договору №10 предприятие отгрузило 10 холодильников 04.02. (по счету №1), а по договору № 11 - 20 холодильников - 19.03. (по счету №2). Оплата произведена в апреле.

15.02. ООО реализовало следующие объекты основных средств:

1) автомобиль за 144 000 руб., в т. ч. НДС -21966 руб. по договору купли-продажи от 15.02. №18, счет – фактура №105;

2) холодильное оборудование за 180000 руб., в т.ч. НДС - 27458 руб. по договору купли- продажи от 20.01. №26, счет-фактура № 218.

Право собственности по договору переходит **в момент оплаты**.

Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете. Заполнить  
регистры налогового учета.

**Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.**

№ п.п.	Дата операции	Условия выбытия	Вид дохода	Основание выбытия	Наименование объекта	Сумма, руб	Кол-во

**Регистр учета доходов от реализации товаров, работ, услуг текущего периода**  
(за \_\_\_\_\_)

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма, руб.	Общая сумма по виду дохода, руб.
ИТОГО:	Выручка от реализации продукции собственного производства			
ИТОГО:	Выручка от реализации амортизируемого имущества			

3. ООО оказывает услуги связи. В январе 2017 г. получена абонентская плата в размере 118 000 рублей (в т.ч. НДС) за год. Определить размер ежемесячной суммы дохода в целях налогообложения, отразить операцию в бухгалтерском учете.



4. По договору на оказание услуг ОАО создает проектную документацию для ООО. Стоимость услуг без НДС - 300 000 рублей. Договор полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты передаются заказчику по мере выполнения работ. Расходы ОАО по смете, связанные с выполнением договора -210 000 рублей. Фактические расходы составили: в I полугодии - 40 000 рублей, во II полугодии- 60 000 рублей, в I полугодии следующего налогового периода - 80 000 рублей, во II полугодии -30 000 рублей. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения доходы распределяются по отчетным (налоговым) периодам пропорционально доле фактических расходов каждого отчетного периода в их общей сумме по смете.

Определить сумму дохода от реализации в целях налогообложения (при методе начисления).

#### **Налоговый учет доходов от реализации при кассовом методе.**

1. ЗАО 10 апреля отгрузило по договору №30 партию апельсинов за 15 000руб. (в т.ч. НДС - 2288руб.), которая была оплачена 15 мая. В этот же день ЗАО получило по договору №31 аванс в счет предстоящей поставки партии картофеля на сумму 3 000 руб. (в т.ч. НДС- 272,73руб.).

ЗАО ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал. Отразить операции в бухгалтерском учете, определить состав и сумму доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

#### **Регистр учета операций по движению дебиторской задолженности за II квартал.**

Объект учета	Дата операции	Наименование операции	Порядок расчета	Сумма возникшей задолженности	Дата погашения	Сумма погашенной задолженности	Сумма НДС	Сумма без НДС
Апельсины	10.04	Реализация	В рублях		15.05			

#### **Регистр учета поступления денежных средств за II квартал**

Дата операции	Основание поступления	Условия поступления	Сумма, руб.	Сумма НДС, руб	Сумма без НДС, руб
10.04	Договор №31	Аванс в счет предстоящей поставки			
15.05	Договор №30	Оплата отгруженных товаров			

#### Регистр учета доходов текущего периода

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма, руб.	Общая сумма по виду расхода, руб.
10.04	Аванс в счет предстоящей поставки	Картофель, по договору №31		
15.05	Выручка от реализации товаров	Апельсины, по договору №30		

#### 2. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

ЗАО 15.04. отгрузило ООО по договору №3 продукцию собственного производства стоимостью 11800 долл. США, в т.ч. НДС - 1800 долл. США. Расчеты произведены в рублях на день оплаты продукции. ЗАО оплатило продукцию 15.05. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ:

- 15.04. – 28,30 руб.;

-31.04. – 28,0 руб.

- 15.05 – 28,50 руб.

20.04 ЗАО получило от магазина бытовой техники по договору №4 за предстоящую поставку продукции собственного производства аванс -59000 руб., в т.ч. НДС - 9000 руб.

ЗАО ведет учет доходов и расходов кассовым методом. Отчетный период по налогу на прибыль – месяц.

#### Регистр учета операций по движению дебиторской задолженности за II квартал.

Объект учета	Дата операции	Наименование операции	Порядок расчета	Сумма возникшей задол-	Дата погашения	Сумма погашенной	Сумма НДС	Сумма без НДС
--------------	---------------	-----------------------	-----------------	------------------------	----------------	------------------	-----------	---------------

				<b>женности</b>		<b>задол- женности</b>		

**Регистр учета поступления денежных средств за II квартал.**

Дата операции	Основание поступления	Условия поступления	Сумма, руб.	Сумма НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.

**Регистр учета доходов текущего периода.**

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма, руб.	Общая сумма по виду расхода, руб.

**3.** Определить дату признания и сумму доходов у комиссионера и комитента в ситуациях 1 и 2.

ЗАО (комитент) и ООО (комиссионер) заключили договор комиссии, согласно которому комиссионер должен продать партию товаров на сумму 120 000 руб. (без НДС). По договору ООО причитается комиссионное вознаграждение - 12 000 руб. (без НДС). Деньги по договору покупатели перечисляют ЗАО на расчетный счет. Согласно договору обязанности комиссионера считаются выполненными, когда стороны подпишут соответствующий отчет. Отчет комиссионера утвержден комитентом в феврале, а комиссионные поступили на расчетный счет ООО в апреле. Товары отгружены покупателям в марте, оплата от покупателей поступила комитенту в апреле.

Ситуация №1. Комитент и комиссионер определяют доход по методу начисления.

Ситуация №2. Комитент и комиссионер определяют доход кассовым методом.

## Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли

1. ЗАО застраховало жизнь генерального директора по договору долгосрочного добровольного страхования жизни. Договор вступает в силу с 1 января и действует в течение 10 лет.

15.01. ЗАО перечислил всю сумму страхового взноса - 120 000 руб.

Расходы на оплату труда по данным налогового учета за 1 квартал - 600 000 руб.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

2. 30 марта ЗАО «Восток» заключило с российской страховой организацией, имеющей соответствующую лицензию, договор добровольного медицинского страхования своих работников на 1 год. Договор вступил в силу с 1 апреля. Сумма страховой премии составила 60 000 руб., которая была перечислена 30 марта. Расходы на оплату труда в ЗАО по данным налогового учета составили за 1 квартал -50 000 руб. за 2 квартал – 100 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по учету расчетов на добровольное страхование работников. Определить величину и состав расходов для целей налогообложения прибыли за 1 квартал и полугодие.

### Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Дата формирования записи	Вид страхования	Вид персонала	Дата прекращения действия договора по добровольному страхованию	Количество месяцев действия договора	Сумма платежа по договору страхования

### Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Дата формирования записи	Вид персонала	Фактическая сумма платежа по добровольному страхованию по	Фактическая сумма платежа по добровольному страхованию,	Фактическая сумма платежа по договорам добровольного личного	Итого осуществленная сумма платежа по виду
--------------------------	---------------	---	---	--	--



3. В 1 квартале ОАО истратило на представительские цели: оплачено с расчетного счета транспортной организации за доставку делегации на переговоры - 6490 руб. (в т.ч. НДС -990 руб.). Расходы на оплату труда по данным налогового учета в 1 квартале -100 000 руб., во 2 квартале -80000руб. ОАО учитывает доходы и расходы методом начисления.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

**Регистр - расчет нормативной величины представительских расходов за 1 квартал**

№, п.п.	Показатель	Сумма, руб
1	Фактический расход на представительские расходы	
2	Расход на оплату труда	
3	Норматив	
4	Сумма расходов, принимаемая в целях налогообложения в составе прочих расходов	

**Регистр – расчет нормативной величины представительских расходов за полугодие**

№, п.п.	Показатель	Расчет	Сумма, руб.
1	Фактический расход на представительские расходы		
2	Расход на оплату труда		
3	Норматив		
4	Сумма расходов, принимаемая в целях налогообложения в составе прочих расходов за полугодие		

4. ООО отчитывается по налогу на прибыль ежеквартально и применяет метод начисления. По итогам 1 квартала сумма представительских расходов составила 10 000 руб. Затраты на оплату труда за этот период по данным налогового учета – 230 00 руб. Во 2 квартале представительских расходов не было. Сотрудникам было начислено 170 000 руб. В 3 квартале

представительские расходы - 23000 руб., расходы на оплату труда -310 000 руб. В 4 квартале на представительские цели было потрачено 15 000 руб., на оплату труда -180 000 руб. Рассчитать величину затрат на представительские цели в целях налогообложения прибыли.

5. В 1 квартале ООО разместило рекламу своей продукции на сумму 236 000 руб. (НДС-18%) и провело для покупателей рекламную викторину, победителям которой были вручены призы на сумму 100 000 руб. Выручка ООО (без НДС) в первом квартале - 5 800 000 руб.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

**Расчет нормативной величины рекламных расходов**

№,п.п.	Показатели	Расчет	Сумма,руб
1	Фактический расход на рекламу: СМИ Денежные призы		
2	Выручка от реализации без НДС		
3	Норматив: СМИ Денежные призы		
4	Сумма расходов, принимаемая в целях налогообложения в составе прочих расходов: СМИ Денежные призы		

6. В 1 квартале ЗАО «Восток» имело следующие доходы от реализации (без НДС), формирующие налоговую базу по налогу на прибыль:

- от реализации покупных товаров - 800 000 руб.
- от оказания транспортных услуг -200 000 руб.
- от продажи основного средства – 120 000 руб.

В 1 квартале ЗАО провело массовую рекламную кампанию. На приобретение призов из кассы было потрачено 8 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по списанию рекламных расходов. Рассчитать размер расходов при налогообложении прибыли. Составить регистры налогового учета.

### Расчет нормативной величины рекламных расходов

№,п.п.	Показатели	Расчет	Сумма,руб
1	Фактический расход на рекламу:		
2	Выручка от реализации без НДС		
3	Норматив		
4	Сумма расходов, принимаемая в целях налогообложения в составе прочих расходов		

7. ЗАО «Марс» создает резерв на оплату отпусков согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Согласно расчета бухгалтерии, предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков – 500 000 руб. (с учетом страховых взносов), расходов на оплату труда – 4 000 000 руб. (с учетом страховых взносов). Фактические расходы на оплату отпусков за год - 200 000руб (с учетом страховых взносов). Отразить создание резерва на оплату отпусков и его движение в бухгалтерском и налоговом учете. Составить регистры налогового учета.

*Регистр – расчет % отчислений в резерв на оплату отпусков за.....*

предполагаемый размер расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов )	предполагаемый размер расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов )	% отчислений

*Регистр – расчет резерва на оплату отпусков в .....*

месяц	расходы на оплату труда нарастающим итогом с начала года	% отчислений	сумма резерва нарастающим итогом с начала года
Январь	300 000		
Февраль	500 000		
Март	730 000		
Апрель	900 000		
Май	1 060 000		
Июнь	1 190 000		
Июль	1 270 000		
Август	1 380 000		



Сентябрь	1 500 000		
Октябрь	1 650 000		
Ноябрь	1 800 000		
Декабрь	2 000 000		
Итого	2 000 000	-	

*Регистр движения резерва на оплату отпусков за.....*

дата	сумма резерва нарастающим итогом с начала года	фактические расходы на оплату отпусков нарастающим итогом с начала года	Отпускные, начисленные за счет резерва	неиспользованный резерв, включенный во внереализационные доходы	отпускные, превышающие резерв и включаемые в состав расходов на оплату труда
31.12.					

**8.** ЗАО «Актив» согласно учетной политике для целей налогообложения и целей бухгалтерского учета создает резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет. В налоговом периоде планируемые расходы составили:

- на оплату труда (с учетом страховых взносов) – 813.600 руб.
- на выплату вознаграждений (с учетом страховых взносов) – 101.700 руб.

Фактические расходы на оплату труда (учетом страховых взносов) за первое полугодие составили:

- январь - 63000 руб.
- февраль – 68000 руб.
- март – 65500 руб.
- апрель – 67000 руб.
- май – 64900 руб.
- июнь – 65000 руб.

Итого: 750000 руб.

В конце года сотрудником ЗАО были выданы вознаграждения за выслугу лет в размере 110 00 руб. (с учетом страховых взносов).

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете. Составить регистр налогового учета расходов по формированию резерва на выплату вознаграждений за выслугу лет.

**Регистр – расчет % отчислений в резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет**

предполагаемый размер расходов на выплату вознаграждений (с учетом страховых взносов)	предполагаемый размер расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов)	% отчислений
5		

*Регистр – расчет резерва на выплату вознаграждений за выслугу лет*

месяц	расходы на оплату труда нарастающим итогом с начала года	% отчислений	сумма резерва нарастающим итогом с начала года
Январь			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			

*Регистр движения резерва вознаграждений за выслугу лет*

дата	сумма резерва нарастающим итогом с начала года	фактические расходы на оплату вознаграждений с начала года	Вознаграждения за счет резерва	неиспользованный резерв, включенный во внереализационные доходы	отпускные, превышающие резерв и включаемые в состав расходов на оплату труда
.					

9. ООО решило создать резерв расходов по ремонту ОС на 2018 г. Совокупная стоимость ОС на 01.01.. - 8 000 000 руб.

Согласно плана проведения ремонта общая сумма затрат на ремонт составила 300 000 руб. При этом в 2015 – 2017 гг. ООО истратило на ремонт ОС -1 200 000 руб. Кроме того, ООО планирует в 2016 г. провести капитальный ремонт производственного цеха сметной стоимостью 4 500 000 руб. Организация решила производить отчисления в резерв на капитальный ремонт цеха в течение 3-х лет, начиная с 2018 г.

В ноябре 2018 г. ООО истратило на текущий ремонт ОС -350 000 руб. (ремонт производственной линии).

Отразить операции в налоговом учете и в налоговых регистрах.

**Регистр-расчет предстоящих расходов на ремонт основных средств**

Показатели	Сумма, руб.
1. Совокупная стоимость ОС на 01.01.	
2. Сметная стоимость ремонта согласно графика в текущем налоговом периоде	
3. Средняя сумма затрат на ремонт ОС за 3 предшествующих года	
4. Предельная сумма отчислений в резерв на ремонт в текущем периоде	
5. Норматив отчислений в резерв, в % (пункт 4 / пункт 1)* 100	
6. Сумма ежеквартальных отчислений в резерв, всего: - на текущий ремонт (пункт 4 / 4 квартала) - на капитальный ремонт	

**Ведомость налогового учета движения резерва расходов на ремонт ОС за текущий период**

Показатели	Сумма, руб.
1. Величина начисленного резерва, в т.ч.:	
1.1 на капитальный ремонт следующих налоговых периодов	-
1.2. на текущий и средний ремонт текущего налогового периода	
2. Фактические расходы на ремонт текущего налогового периода: текущий капитальный	
3. Сумма резерва, включаемая во внереализационные доходы	
4. Сумма фактических расходов на текущий ремонт ОС, подлежащая включению в прочие расходы	
5. Остаток неиспользованного резерва на конец налогового периода на капитальный ремонт	

**Налоговый учет амортизируемого имущества и начисления амортизации**

1.ООО «СтройДор» 15 ноября приобрело и ввело в эксплуатацию башенный подъемный кран стоимостью (по данным налогового и бухгалтерского учета) - 5000000 руб. (без НДС). И в налоговом, и в бухгалтерском учете срок полезного

использования крана – 15 лет. Амортизация рассчитывается линейным способом. ООО воспользовалось правом на амортизационную премию. Рассчитать сумму ежемесячной амортизации в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. Составить бухгалтерские записи по операции.

2. В декабре ООО приобрело и ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 6000000 руб. Срок полезного использования – 60 мес., третья амортизационная группа. Рассчитать амортизацию линейным и нелинейным способом за 5 лет (за период эксплуатации никакие другие основные средства и нематериальные активы не поступали. Провести сравнительный анализ сумм начисленной амортизации.

### **Налоговый учет материалов**

1. В январе ЗАО купило две партии красного кирпича марки М-100. Первая партия в количестве 10 000 штук приобретена 10 января по цене 40 000 руб. (без НДС). Расходы по доставке до склада составили 2000 руб. (без НДС). Вторая партия кирпича в количестве 12 000 штук приобретена 15 января по цене 60'000 руб. (без НДС). Расходы по доставке до склада составили 2500 руб. (без НДС).

25 января 15 000 штук кирпича было отпущено в производство.

*Ситуация 1:* Материалы списываются в производство по средней себестоимости.

*Ситуация 2:* Материалы списываются в производство по методу ЛИФО.

Отразить операции по поступлению и расходу кирпича в налоговом и бухгалтерском учете. Составить регистры налогового учета.

### **Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав.**

№ п.п.	Дата операции	Условия получения имущества	Основания получения имущества	Вид расходов	Наименование операции	Сумма, руб	Кол-во	Наименование объекта учета
1		С последующей оплатой		Покупка материалов				
2		С последующей оплатой		Транспортные расходы				



**Регистр-расчет стоимости сырья (материалов), списанных в отчетном периоде по методу средней себестоимости.**

Дата операции	Направление использования	Наименование, дата и номер док-та на списание	Объект учета	Кол-во в натур. измер	Цена единицы	Стоимость	Общая стоимость

**. Отражение взаимосвязи в бухгалтерском и налоговом учете (ПБУ 18/02)**

**1.** Организация получила положительный результат деятельности, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете:

Объект учета	Данные учета		Сумма разницы	Вид разницы
	Бухгалтерского	налогового		
Выручка	90 000	90 000		
Затраты на производство, в том числе:	24 000	83 000		
- со счета 20	6 000	2 000	4 000	Постоянная положительная Временная налогооблагаемая Временная вычитаемая Временная налогооблагаемая
- амортизация объекта 1	2 000	5 000	3 000	
- амортизация объекта 2	10 000	4 000	6 000	
- расходы на страхование	6 000	72 000	66 000	
Убыток от недостачи	15 000		15 000	Постоянная положительная
Прочие расходы	2 000	2 000		
Результаты деятельности:				
- в бухгалтерском учете	Прибыль 49 000			
- в налоговом учете		Прибыль 5 000		
Налоговые санкции	1 000		Не выявляются, так как источником уплаты является	

			прибыль после налогообложения
--	--	--	----------------------------------

2. Получен отрицательный результат деятельности в бухгалтерском учете, а в налоговом учете выявлена прибыль.

Объект учета	Данные учета		Сумма разницы	Вид разницы
	бухгалтерског о	налогового		
Выручка	90 000	90 000		
Затраты на производство, в том числе:	74 000	83 000		
- со счета 20	36 000	2 000	34 000	Постоянная положительная
- амортизация объекта 1	2 000	5 000	3 000	Временная налогооблагаемая
- амортизация объекта 2	10 000	4 000	6 000	Временная вычитаемая
- расходы на страхование	26 000	72 000	46 000	Временная налогооблагаемая
Убыток от недостачи	25 000		25 000	Постоянная положительная
Прочие расходы	2 000	2 000		
Результаты деятельности:				
- в бухгалтерском учете	Убыток 11 000			
- в налоговом учете		Прибыль 5 000		
Налоговые санкции	1 000			Не выявляются, так как источником уплаты является прибыль после налогообложения

3. Организация получила отрицательный результат деятельности, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете:

Объект учета	Данные учета		Сумма разницы	Вид разницы
	бухгалтер- ского	налогового		

Выручка	90 000	90 000		
Затраты на производство, в том числе:	74 000	95 000		
- со счета 20	36 000	5 000	31 000	Постоянная положительная Временная налогооблагаемая
- амортизация объекта 1	2 000	5 000	3 000	
- амортизация объекта 2	10 000	4 000	6 000	
- расходы на страхование	26 000	81 000	55 000	Временная налогооблагаемая
Убыток от недостачи	25 000		25 000	Постоянная положительная
Прочие расходы	2 000	2 000		
Результаты деятельности:				
- в бухгалтерском учете	Убыток 11 000			
- в налоговом учете		Убыток 7 000		
Налоговые санкции	1 000		Не выявляются, так как источником уплаты является прибыль после налогообложения	

4. Получен положительный результат деятельности в бухгалтерском учете, а в налоговом учете выявлен убыток.

Объект учета	Данные учета		Сумма разницы	Вид разницы
	бухгалтерского	налогового		
Выручка	90 000	90 000		
Затраты на производство, в том числе:	24 000	95 000		
- со счета 20	6 000	5 000	1 000	Постоянная положительная Временная налогооблагаемая
- амортизация объекта 1	2 000	5 000	3 000	



- амортизация объекта 2	10 000	4 000	6 000	Временная вычитаемая
- расходы на страхование	6 000	81 000	75 000	Временная налогооблагаемая
Убыток от недостачи	25 000		25 000	Постоянная положительная
Прочие расходы	2 000	2 000	-	
Результаты деятельности: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	Прибыль 39 000	Убыток 7 000		
Налоговые санкции	1 000		Не выявляются, так как источником уплаты является прибыль после налогообложения	

### **Составление декларации по налогу на прибыль**

**Задание:** Обосновать расчет налоговой базы, исчисление суммы налога, заполнить регистры налогового учета и декларацию по налогу на прибыль.

ОАО применяет общую систему налогообложения, ежеквартально отчитываясь по налогу на прибыль. В налоговом периоде ОАО «Дельта» (ИНН 7727123456, КПП 772701001) занималось производственной деятельностью и торговлей. На балансе организации имеется столовая, признанная объектом обслуживающих производств и хозяйств (оказывает услуги своим сотрудникам и на сторону). Налогоплательщик не представил доказательств сравнимости услуг собственной столовой и стоимости услуг иной специализированной организации, осуществляющей аналогичную деятельность.

Остаток непогашенных убытков за предыдущий налоговый период – 60000 руб., который в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения ОАО подлежит переносу на будущее в соответствии с ст. 283 НК РФ.

В налоговом периоде в организации были сформированы следующие доходы и расходы:

Показатели	Сумма (в руб., без НДС)
1	2
1. Выручка от реализации продукции собственного производства	18 400 000
2. Выручка от реализации покупных товаров	1 700 000
3. Выручка от реализации неиспользуемых материалов	75 000
4. Выручка от деятельности столовой	170 000
5. Выручка от реализации доли в ООО	105 000
6. Итого доходов от реализации	20 450 000
7. Излишки инвентаря, выявленные в ходе инвентаризации	50 000
8. Итого доходов в целях налогообложения	20 500 000
9. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, в т.ч. Прямые косвенные	13 797 000 11 896 000 1 901 000
10. Расходы, связанные с деятельностью столовой	240 000
11. Стоимость приобретения доли в ООО	150 000
12. Цена приобретения реализованных материалов	53 600
13. Стоимость реализованных покупных товаров	1 500 000
14. Итого расходов по производству и реализации	15 740 600
15. Внереализационные расходы (оплата услуг банков и плата за нарушение условий хозяйственных договоров)	26 200
16. Итого расходов в целях налогообложения	15 766 800
17. Начислено авансовых платежей по налогу на прибыль, в т.ч. в федеральный бюджет в бюджет субъекта РФ	840 000 90 000 750 000

В налоговом периоде получено от иностранной организации дивидендов в сумме 350 000 руб.

Общее собрание акционеров ОАО приняло решение по итогам 2017 г. выплатить дивиденды в размере 90 000 000 руб.:

- иностранной организации – 9 900 000 руб.
- российской компании ООО, применяющая общий режим налогообложения (в течение 2 лет непрерывно владеет 55% акций, покупная стоимость акций – 600 000 руб.) – 49 500 000 руб.
- российской компании ОАО – 20 700 000 руб.
- М.М. Коваленко – резидент РФ – 4 500 000 руб.
- И.В. Карпенко, налоговый – нерезидент - 5 400 000 руб.

Решением общего собрания акционеров дивиденды выплачиваются 12 мая 2018 г.

ОАО «Дельта» является акционером российских юридических лиц ОАО «Кварта» и ОАО «Пирамида». 21 апреля ОАО «Кварта» выплатило дивиденды - 200000 руб. (удержан налог 9%). ОАО «Пирамида» перечислило дивиденды 28 апреля - 2 000 000 руб.(применена ставка 0%).

**Сводный аналитический Регистр налогового учета**  
**Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за .... г.**

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Расчет показателя</i>	<i>Регистр налогового учета</i>	<i>Сумма</i>	<i>Лист и строка декларации по налогу на прибыль, в которые заносятся соответствующие данные</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:				
1.1	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства				
1.2	выручка от реализации покупных товаров				
1.3	выручка от реализации товаров обслуживающих производств и хозяйств				
1.4	выручка от реализации имущественных прав				
1.5	выручка от реализации прочего имущества				
2	Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе				
2.1	расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства				
2.2	Стоимость реализованных имущественных прав				
2.3	расходы, понесенные при реализации покупных товаров				
2.4	Расходы обслуживающих производств и хозяйств				

2.5	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы по реализации				
3	Прибыль (убыток) от реализации, в том числе:				
3.1	прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства				
3.2	прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;				
3.3	прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств				
3.4	прибыль (убыток) от реализации прочего имущества				
3.5	прибыль (убыток) от реализации имущественных прав				
4	Внереализационные доходы				
5	внереализационные расходы				
6	Прибыль (убыток) от внереализационных операций				
7	Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период				
8	Убыток, подлежащий переносу на будущее по ст. 283 НК РФ				
9	Итого налоговая база с учетом ее уменьшения на сумму убытка				
10	Дивиденды, полученные от иностранной организации				
11.	Дивиденды, полученные от российских организации				

### **Критерии оценки выполнения практического задания**

**5 баллов (отлично)** выставляется студенту, если он правильно решил задачу, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа, оформление задачи выполнено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению расчётного и графического материала, изложенными в Методических указаниях для студентов ШЭМ по выполнению и оформлению ВКР и курсовых работ. Ответ проиллюстрирован графическими

материалами. Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой.

**4 балла (хорошо):** задача в целом решена в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера.

**3 балла (удовлетворительно):** в решении есть методические ошибки. Полученный ответ недостаточно обоснован. Есть ошибки вычислительного характера. В оформлении решения задачи допущены ошибки.

**0 (неудовлетворительно):** поставленная задача не решена.

### Тематика рефератов

1. Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений
2. Зарубежные модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета
3. Проблемы и перспективы развития налогового учета
4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета и перспективы сближения
5. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения: организация и проблемы
6. Налоговый учет консолидированных налогоплательщиков
7. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией: организация и проблемы признания
8. Налоговый учет расходов на НИОКР
9. Налоговый учет доходов и расходов в торговле
10. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с ценными бумагами (у непрофессиональных участников РЦБ)
11. Организация раздельного учета доходов и расходов при налогообложении прибыли
12. Формирование учетной политики для целей налогообложения (по видам налоговых режимов и видам деятельности налогоплательщика)

13. Налоговый учет командировочных и представительских расходов
14. Автоматизация налогового учета и отчетности
15. Эл. сервисы составления и подачи налоговой отчетности
16. Налоговая отчетность: состав, порядок составления, проблемы и направления совершенствования
17. Аналитические регистры налогового учета: порядок и проблемы составления
18. Первичная документация как подтверждение данных налогового учета
19. Проблемы формирования налоговой базы по налогу на прибыль
20. Налоговый учет доходов от реализации: организация и проблемы признания
21. Налоговый учет средств целевого финансирования и целевых поступлений в организациях и учреждениях
22. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией: организация и проблемы признания
23. Налоговый учет материальных расходов в целях налогообложения прибыли организаций
24. Налоговый учет расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций
25. Налоговый учет амортизируемого имущества и начисления амортизации в целях налогообложения прибыли организаций
26. Особенности налогового учета и отчетности участников региональных инвестиционных проектов
27. Особенности налогового учета и отчетности операторов нового морского месторождения углеводородного сырья
28. Организация налогового учета при применении специальных налоговых режимов

### **Экзаменационные вопросы**

4. Зарубежные модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

5. Отечественные модели представления информации об объектах налогообложения
6. Понятие, цели, задачи, предмет, объект налогового учета
7. Основные функции налогового учета
8. Приемы и способы налогового учета
9. Понятие налоговой отчетности, основные требования к составлению и представлению
10. Состав налоговой декларации
11. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговые декларации
12. Налоговая ответственность за несвоевременное представление, внесение изменений и дополнений в налоговые декларации
13. Понятие и виды налоговых разниц
14. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02
15. Виды аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль
16. Организация системы налогового учета на предприятии, характеристика автономной системы налогового учета
17. Организация системы налогового учета предприятия на основе бухгалтерского
18. Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль
19. Налоговый учет переноса убытков на будущее, отражение взаимосвязи в бухгалтерском учете
  - а. Кассовый метод признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль
20. Признание доходов и расходов по методу начисления
21. Состав и оценка доходов от реализации в целях налогообложения, различия и взаимосвязь с бухгалтерскими правилами
22. Формирование данных налогового учета доходов от реализации при кассовом методе и методе начисления

23. Состав, даты признания внереализационных доходов
24. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности других организаций, арендных доходов, полученных штрафных санкций
25. Налоговый учет доходов от безвозмездно полученного имущества, процентов по предоставленным займам, доходов от совместной деятельности
26. Состав и налоговый учет доходов, не подлежащих налогообложению, отражение налоговых разниц в бухгалтерском учете
27. Понятие, классификация, налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией, отличия от бухгалтерского
28. Состав, оценка, регистры налогового учета материальных расходов
29. Налоговый учет материальных ценностей при списании
30. Состав и налоговый учет расходов на оплату труда
31. Состав и налоговый учет прочих расходов
32. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
33. Состав и оценка амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли
34. Порядок начисления амортизации в налоговом учете
35. Методы начисления амортизации в целях налогообложения
36. Налоговый учет расходов на имущественное страхование
37. Налоговый учет расходов на страхование работников
38. Налоговый учет представительских расходов
39. Налоговый учет рекламных расходов
40. Налоговый учет командировочных расходов
41. Налоговый учет процентов по полученным заемным средствам
42. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
43. Налоговый учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет



44. Налоговый учет расходов при реализации амортизируемого и прочего имущества
45. Налоговый учет расходов при реализации покупных товаров и имущественных прав
46. Состав прямых и косвенных расходов
47. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговле
48. Налоговый порядок распределения прямых и косвенных расходов налогоплательщика - производителя товаров, работ, услуг
49. Состав внереализационных расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли
50. Порядок признания внереализационных расходов
51. Налоговый учет отчислений в резерв по сомнительным долгам
52. Понятие и налоговый учет результатов деятельности обслуживающих производств и хозяйств
53. Налоговый учет вкладов в уставные капиталы
54. Порядок составления и представления декларации по налогу на прибыль.
55. Налоговый учет и отчетность при применении ЕСХН, УСН, ЕНВД, патентной системы налогообложения
56. Налоговый учет и отчетность по НДС
57. Налоговый учет и отчетность налогового агента по НДФЛ и обязательным страховым взносам