

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(КГУ)

Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»



УТВЕРЖДАЮ:

Первый проректор

Щербич С.Н./

«06» сентября 2019 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета

38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Курган 2019

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена в соответствии с учебными планами по программе специалитета Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности), утвержденными:

- для очной формы обучения «29» августа 2019 года;
- для заочной формы обучения «29» августа 2019 года;
- для очно-заочной формы обучения «29» августа 2019 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Учёт и внешнеэкономическая деятельность» «05» сентября 2019 года, протокол №1.

Рабочую программу составила
Доцент, к.э.н.



Н.Н. Зотова

Согласовано:

Зав. кафедрой

«Учет и внешнеэкономическая деятельность»



Н.Н. Зотова
(Ф.И.О.)

Зав. кафедрой

«Финансы и экономическая безопасность»



Н.Я. Чепелок
(Ф.И.О.)

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела



Г.В. Казанкова
(Ф.И.О.)

Начальник Управления
образовательной деятельности



С.Н. Синицын
(Ф.И.О.)

1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единицы трудоемкости (108 академических часа)

Вид учебной работы	Очная форма обучения		заочная форма обучения		Очно – заочная форма обучения	
	На всю дисциплину	Семестр	На всю дисциплину	Семестр	На всю дисциплину	Семестр
		9		11		9
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов	36	36	8	8	18	18
в том числе:						
Лекции						
Практические занятия	18	18	4	4	10	10
Самостоятельная работа, всего часов	72	72	100	100	90	90
в том числе:						
Подготовка к зачету						
Подготовка контрольной работы	-	-	18	18	-	-
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	54	54	64	64	72	72
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	зачет	зачет	зачет	зачет
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	108	108	108	108	108	108

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Бюджетный учет и отчетность» относится к вариативной части. Является дисциплиной по выбору Блока 1.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Бухгалтерский учет;
- Бюджетная система РФ;
- Налоги и налогообложение.

Результаты обучения по дисциплине необходимы для выполнения выпускной квалификационной работы в части описания процедур ведения налогового учета и формирования отчетности.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов базовых знаний по теоретическим основам ведения налогового учета в организации, привитие навыков практической работы по формированию налогооблагаемых показателей в части налога на прибыль, по отражению в бухгалтерском учете и отчетности постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Задачами изучения дисциплины являются:

- знакомство с этапами становления и развития налогового учета в Российской Федерации;
- изучение понятия, особенностей признания и классификации доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
- выработка навыков отражения постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих по причине различия в доходах и расходах, принимаемых для целей бухгалтерского и налогового учета.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ (ПК-5);
- способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- знать различие между доходами и расходами, признаваемыми в бухгалтерском, а также в налоговом учете; причины и последствия существующих различий в признании доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения (для ПК-5, ПК-6);
- уметь фиксировать постоянные и временные разницы и отражать в бухгалтерском учете и отчетности последствия их возникновения в виде отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств; применять знания о принципах налогового учета для отдельных объектов в ходе решения ситуационных задач (для ПК-5, ПК-6);
- владеть навыками формирования налоговых регистров и налоговой отчетности (для ПК-5, ПК-6).

В рамках освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся готовятся к решению следующих профессиональных задач:

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;
- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;
- подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;
- организация выполнения порученного этапа работы;
- оперативное управление малыми коллективами и группами, сформированными для реализации конкретного экономического проекта;
- преподавание экономических дисциплин в учреждениях системы высшего и среднего профессионального образования, среднего общего образования, системы дополнительного образования.

В рамках освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся готовятся к исполнению следующих трудовых функций профессионального стандарта:

- принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;
- денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни;
- итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебно-тематический план

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий					
		Очная форма обучения		заочная форма обучения		Очно-заочная	
		Лекции	Практ.	Лекции	Практ.	Лекции	Практ.
1	Методологические аспекты налогового учета	4	1	-	-	-	-
2	Организация налогового учета доходов	2	2	1	1	2	1
3	Организация налогового учета расходов	2	2	1	1	2	1
РУБЕЖНЫЙ КОНТРОЛЬ №1		-	2	-	-	-	2
4	Налоговый учет основных средств	2	2	1	1	2	1
5	Налоговый учет нематериальных активов	1	1	-	-	-	-
6	Налоговый учет материально-производственных запасов	1	1	-	-	1	1
7	Налоговый учет расходов на оплату труда	1	1	-	-	-	-

8	Налоговый учет прочих расходов	1	1	-	-	-	1
9	Налоговый учет расходов на формирование резервов	2	1	-	-	-	-
10	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	2	2	1	1	1	1
Рубежный контроль № 2		-	2	-	-	-	2
Итого		18	18	4	4	8	10

4.2. Содержание лекционных занятий

Тема 1. Методологические аспекты налогового учета

Этапы становления налогового учета, его сущность и задачи. Понятие налогового учета. Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета. Учетная политика как основной элемент методологии налогового учета. Место налогового учета в системе управления предприятием.

Тема 2. Организация налогового учета доходов

Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания доходов при методе начисления. Кассовый метод налогового учета доходов.

Тема 3. Организация налогового учета расходов

Общие положения по налоговому учету расходов: понятие и классификация расходов, условия признания. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания расходов при методе начисления. Кассовый метод налогового учета расходов.

Тема 4. Налоговый учет основных средств

Понятие и состав основных средств в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета основных средств. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налогооблагаемой базы.

Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов

Понятие и состав нематериальных активов в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета нематериальных активов. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам в налоговом учете, сравнение с бухгалтерской практикой.

Тема 6. Налоговый учет материально-производственных запасов

Понятие и состав материально-производственных запасов в налоговом учете. Варианты оценки материально-производственных запасов в налоговом учете. Понятие «реализация продукции» в налоговом учете. Документальное оформление и налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации.

Тема 7. Налоговый учет расходов на оплату труда

Понятие и состав расходов на оплату труда в налоговом учете. Расходы на оплату труда, не принимаемые для целей налогообложения прибыли.

Тема 8. Налоговый учет прочих расходов

Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено Налоговым кодексом РФ. Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.

Тема 9. Налоговый учет расходов на формирование резервов

Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и обслужива-

нию. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств. Налоговый учет предстоящих расходов.

Тема 10. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основные понятия ПБУ 18/02: постоянные и временные разницы, постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль. Случаи возникновения постоянных и временных разниц. Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Наименование практического занятия	Норматив времени, час.		
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
1	Методологические аспекты налогового учета	Формирование учетной политики экономического субъекта для целей налогообложения	1	-	-
2	Организация налогового учета доходов	Сравнение подходов к классификации и принципов признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете	2	1	1
3	Организация налогового учета расходов	Сравнение подходов к классификации и принципов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	2	1	1
Рубежный контроль №1			2	-	2
4	Налоговый учет основных средств	Решение ситуационных задач по налоговому учету основных средств	2	1	1
5	Налоговый учет нематериальных активов	Решение ситуационных задач по налоговому учету нематериальных активов	1	-	-
6	Налоговый учет материально-производственных запасов	Решение ситуационных задач по налоговому учету материально-производственных запасов	1	-	1
7	Налоговый учет расходов на оплату труда	Решение ситуационных задач по налоговому учету расходов на оплату труда	1	-	-
8	Налоговый учет прочих расходов	Решение ситуационных задач по налоговому учету прочих расходов	1	-	1
9	Налоговый учет расходов на формирование резервов	Решение ситуационных задач по налоговому учету расходов на формирование резервов	1	-	-

10	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Решение ситуационных задач по применению ПБУ 18/02	2	1	1
	Рубежный контроль №1		2	-	2
Всего:			18	4	10

4.4. Контрольная работа

(для обучающихся заочной формы обучения)

Контрольная работа состоит из двух частей: теоретического вопроса и практической части.

Теоретическая часть заключается в раскрытии одной из предложенных тем. Описание поставленного вопроса следует основывать на действующей на момент написания контрольной работы нормативной базе. Вопрос должен быть раскрыт максимально полно, при этом следует ориентироваться на следующую примерную схему изложения:

- понятие о рассматриваемом объекте в налоговом учете;
- особенности организации налогового учета рассматриваемого объекта;
- основные отличительные особенности налогового и бухгалтерского учета по рассматриваемому объекту;
- особенности формирования постоянных и временных разниц и связанных с ними постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по рассматриваемому объекту.

Практическая часть контрольной работы заключается в решении трех задач. При решении задач также необходимо пользоваться действующим налоговым и бухгалтерским законодательством, сопровождая ответы на все вопросы задачи ссылками на соответствующие статьи нормативных документов.

При выполнении контрольной работы студент должен руководствоваться методическими указаниями, ссылка на которые приведена в разделе 8.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Для качественного освоения дисциплины «Налоговый учет» от студентов ожидается присутствие на всех лекциях и практических занятиях.

Лекции по большей части имеют характер проблемных и поднимают вопросы, связанные с методологией налогового учета в российской практике. По этой причине студенты должны принимать в них как пассивное участие, записывая материал, выдаваемый преподавателем, так и активное участие, обсуждая неоднозначные и спорные суждения в отношении существующей нормативной базы, регулирующей вопросы налогообложения, а также учета и отчетности в РФ.

Практические занятия в основном выстроены в виде решения студентами ситуационных задач. Для их успешного выполнения требуется не только повторить лекционный курс, но и самостоятельно изучить указанные преподавателем нормативные документы, регулирующие вопросы учета и отчетности по очерченному вопросу. Кроме того, на отдельных практических занятиях преподавателем проводится краткое повторение изученного путем либо устных, либо письменных опросов.

Для текущего контроля успеваемости по очной, очно-заочной форме обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности.

Самостоятельная работа в рамках изучения дисциплины включает в себя несколько элементов:

- подготовка по перечню вопросов, заданных преподавателем на дом и включающих как тщательную проработку уже пройденного, так и изучение нового материала;

- подготовка к рубежному контролю (для студентов очной, очно-заочной формы обучения);
- выполнение контрольной работы (для студентов заочной формы обучения);
- подготовка к зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице.

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.		
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очно- заочная форма обу- чения
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	41	62	63
Методологические аспекты налогового учета	2	4	4
Организация налогового учета доходов	5	6	7
Организация налогового учета расходов	4	6	8
Налоговый учет основных средств	4	6	6
Налоговый учет нематериальных активов	4	6	6
Налоговый учет материально-производственных запасов	4	6	6
Налоговый учет расходов на оплату труда	4	6	6
Налоговый учет прочих расходов	4	6	6
Налоговый учет расходов на формирование резервов	4	8	6
Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	6	8	8
Подготовка к практическим занятиям (по 1 часу на каждое занятие)	9	2	5
Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на каждый рубеж)	4		4
Выполнение контрольной работы	-	18	-
Подготовка к экзамену (зачету)	18	18	18
Всего:	72	100	90

Интерактивные методы обучения реализуются следующими способами:

- обсуждение сложных и дискуссионных вопросов и проблем («займи позицию», шкала мнений, ПОПС-формула) в ходе проблемных лекций и на практических занятиях;
- творческие задания в виде подготовки студентами докладов по отдельным сложным аспектам организации налогового учета на предприятии и их озвучивании на практических занятиях;
- работа в малых группах при решении ситуационных задач на практических занятиях;
- тестирование в ходе рубежного контроля.

Таким образом, качественная самостоятельная работа по перечню вопросов, заданных преподавателем на дом и включающих как тщательную проработку уже пройденного, так и изучение нового; присутствие и активное участие на всех лекционных и практических занятиях являются ключом к реализации поставленных в рамках изучения дисциплины задач и достижения намеченной цели.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Перечень оценочных средств

- 1) Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности студентов в КГУ (для очной, очно-заочной формы обучения).
- 2) Банк тестовых заданий к рубежным контролям № 1, № 2 (для очной, очно-заочной формы обучения).
- 3) Контрольная работа (для заочной формы обучения).
- 4) Задания для практических занятий.
- 5) Вопросы для собеседования в рамках текущего контроля.
- 6) Перечень вопросов к зачету.

6.2. Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине

№	Наименование	Содержание					
Очная форма обучения							
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов за 3 семестр					
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	зачет
		Балльная оценка:	До 18	До 28	До 8	До 16	До 30
	Примечания:	9 лекций по 2 балла	45*7=286	На 4-м практич. занятии	На 9-м практич. занятии		

Очно-заочная форма обучения							
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов за 3 семестр					
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	зачет
		Балльная оценка:	До 8	До 24	До 10	До 28	До 30

	дятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Примечания:	2 балла за 2 часа занятий 26*4	До 8 баллов за практич. занятие 3*8б =24 б	На 2-м практич. занятии	На 5-м практич. занятии	
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета		60 и менее баллов – неудовлетворительно, незачтено; 61...73 – удовлетворительно, зачтено; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично				
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов		<p>Для допуска к промежуточной аттестации зачет студент должен набрать по итогам текущего рубежного контроля не менее 50 баллов выполнить все практические работы и контрольную работу (для студентов заочной формы обучения).</p> <p>Для получения экзаменационной оценки «автоматически» студенту необходимо набрать следующее минимальное количество баллов:</p> <p>- 61 для получения «автоматически» зачет.</p> <p>По согласованию с преподавателем студенту, могут быть добавлены дополнительные (бонусные) баллы за активность на консультациях, активное участие в научной и методической работе, оригинальность принятых решений в ходе выполнения практических работ, за участие в значимых учебных и внеучебных мероприятиях кафедры.</p>				
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра		<p>В случае если к промежуточной аттестации зачет сумма набрана менее 50 баллов студенту необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических работ.</p> <p>Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем):</p> <p>- выполнение и защита пропущенной практической работы (при невозможности дополнительного проведения практической работы преподаватель устанавливает форму дополнительного задания по тематике пропущенной практической работы самостоятельно) – до 8 баллов.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>				

6.3. Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного тестирования. Зачет проводится в форме письменного ответа студентом на вопросы билета, а также решения задачи.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает со студентами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции-дискуссии.

Варианты тестовых заданий для рубежных контролей № 1 и № 2 состоят из 8, 16 вопросов для очной формы обучения и 10, 28 вопросов для очно-заочной формы обучения. На каждое тестирование при рубежном контроле студенту отводится время не более 20 минут.

Преподаватель оценивает в баллах результаты тестирования каждого студента по количеству правильных ответов и заносит в ведомость учета текущей успеваемости.

Экзаменационный билет включает в себя 2 вопроса и одну задачу. Каждый полностью верный ответ оценивается в 10 баллов, целиком решенная задача – также в 10 баллов. Если ответ недостаточно точен или не полностью раскрывает суть вопроса, а также если задача решена не до конца или не совсем верно, тогда они оцениваются по усмотрению преподавателя в границах от 1 до 9 баллов. Время, отводимое студенту на сдачу день зачета, составляет 1 астрономический час.

Результаты текущего контроля успеваемости и зачета заносятся преподавателем в экзаменационную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку студента.

6.4. Примеры оценочных средств для рубежных контролей и зачета

Примеры тестов для рубежного контроля № 1

1) *Налоговый учет в широком смысле слова – это:*

- А) специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не применим для расчета сумм налога, причитающихся взносу в бюджет;
- Б) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для распределения показателей, необходимых для исчисления сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет;
- В) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

2) *Выбор формы ведения налогового учета в учетной политике относится к:*

- А) организационному аспекту;
- Б) методическому аспекту;
- В) техническому аспекту.

3) *Кассовый метод признания доходов и расходов:*

- А) учитывает момент получения средств и осуществления выплат;
- Б) учитывает момент возникновения имущественных прав и обязательств;
- В) учитывает момент возникновения имущественных прав и оплату обязательств.

Примеры тестов для рубежного контроля № 2

1) *Организация взяла кредит для завершения строительства здания. Проценты по этому кредиту в налоговом учете будут:*

- А) включены в стоимость здания;
- Б) включены в состав прочих расходов;
- В) включены в состав внереализационных расходов;
- Г) включены в состав амортизационной премии.

2) *Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете – это:*

- А) величина, которая имеет предельное значение;
- Б) величина, у которой нет предельного значения;
- В) величина, методика расчета которой определяется исключительно учетной политикой для целей налогообложения;
- Г) величина, методика расчета которой определяется исключительно НК РФ.

3) *К способам начисления амортизации основных средств в налоговом учете относятся:*

- А) линейный;
- Б) ФИФО;
- В) уменьшаемого остатка;
- Г) нелинейный;
- Д) по средней стоимости;
- Е) нормативный;
- Ж) по сумме чисел лет срока полезного использования;
- З) по стоимости единицы;
- И) пропорционально объему выполненной продукции.

Примерный перечень вопросов к зачету

- 1) Этапы становления налогового учета, его сущность и задачи. Понятие налогового учета.
- 2) Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета.
- 3) Учетная политика как основной элемент методологии налогового учета.
- 4) Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета.
- 5) Общие положения по налоговому учету расходов: понятие и классификация расходов, условия признания.
- 6) Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления.
- 7) Кассовый метод налогового учета доходов и расходов.
- 8) Понятие и состав основных средств в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета основных средств.
- 9) Понятие и состав нематериальных активов в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета нематериальных активов.
- 10) Методы начисления амортизации по амортизируемому имуществу в налоговом учете.
- 11) Понятие и состав материально-производственных запасов в налоговом учете. Варианты оценки материально-производственных запасов в налоговом учете.
- 12) Документальное оформление и налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации.
- 13) Понятие и состав расходов на оплату труда в налоговом учете. Расходы на оплату труда, не принимаемые для целей налогообложения прибыли.
- 14) Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено Налоговым кодексом РФ.
- 15) Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ.
- 16) Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ.
- 17) Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.
- 18) Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.
- 19) Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию.
- 20) Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств.
- 21) Налоговый учет предстоящих расходов.
- 22) Отложенный налоговый актив: понятие, причины возникновения, отражение в бухгалтерской отчетности.
- 23) Отложенное налоговое обязательство: понятие, причины возникновения, отражение в бухгалтерской отчетности.

24) Постоянный налоговый актив: понятие, причины возникновения, отражение в бухгалтерской отчетности.

25) Постоянное налоговое обязательство: понятие, причины возникновения, отражение в бухгалтерской отчетности.

26) Текущий налог на прибыль и условный расход по налогу на прибыль: понятие, особенности расчета, отражение в бухгалтерской отчетности.

Пример задачи на зачете

Организацией в декабре 20xx г. для управленческих нужд приобретен объект основных средств стоимостью 193 520 р., в том числе НДС 18%. Других расходов, связанных с приобретением актива, не было. Срок полезного использования объекта в бухгалтерском и налоговом учете равен трем годам (36 мес.). Учетной политикой организации установлено, что для начисления амортизации по подобным объектам:

– в бухгалтерском учете выбран способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 3;

– в налоговом учете выбран линейный способ.

Задание:

1) рассчитать ежемесячные суммы амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета;

2) отразить данные операции, в том числе приобретение основного средства, на счетах бухгалтерского учета;

3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

6.5. Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1. Основная учебная литература

1. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность. учебник и практикум – М.: Юрайт, 2020. – 407 с. - Доступ из ЭБС «<http://www.znanium.com/>»
2. Налоги и налогообложение: Учебник/ под ред. Т.Я.Стлеверстовой .-М.: ИНФРА-М, 2018-531с. [Электронный ресурс]; Режим доступа <http://www.znanium.com>].
3. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет. – М.: Феникс, 2016. – 384 с. - Доступ из ЭБС «<http://www.znanium.com/>»

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. – М.: Юрайт, 2016. – 338 с. - Доступ из ЭБС «<http://www.znanium.com/>»

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

- 1) Воробьева О.А. Налоговый учет. Методические указания к выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2015. – 17 с.

9. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1) Официальный сайт Министерства финансов РФ. Законодательные и иные нормативные правовые акты. – Режим доступа:
<http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/>

10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

При чтении лекций используются слайдовые презентации.

Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: Windows XP, Foxit Reader Pro версия 1.3.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лекционные аудитории, мультимедийное оборудование (переносной персональный компьютер, мультимедийный проектор, мультимедийный экран).

Аннотация к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета

38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Трудоемкость дисциплины: 3 ЗЕ (108 академических часа).

Семестр: 9 (очная форма обучения), 9 (очно-заочная форма обучения), 11 (заочная форма обучения)

Форма промежуточной аттестации: зачет

Содержание дисциплины

Методологические аспекты налогового учета. Организация налогового учета доходов. Организация налогового учета расходов. Налоговый учет основных средств. Налоговый учет нематериальных активов. Налоговый учет материально-производственных запасов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет прочих расходов. Налоговый учет расходов на формирование резервов. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».