

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования  
 «Московский финансово-юридический университет МФЮА»  
 ФИО: Забелин Алексей Григорьевич  
 Должность: Ректор  
 Дата подписания: 25.08.2022 20:01:26  
 Уникальный программный ключ:  
 672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcd9bc652d927620ac07f8fdabb79  
 Рассмотрено и одобрено на заседании  
 учебно-методического совета

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор



О.А. Минаева  
 личная подпись инициалы, фамилия

« 14 » марта 2022 г.

Протокол № 7 от 14.03.2022

Председатель совета



Г.С. Горшков  
 инициалы, фамилия

канд. экон. наук, доцент Родина Елена Евгеньевна  
 (уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

**Налоговый учет и отчетность**

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.03.01 Экономика  
 (код, наименование без кавычек)

ОПОП: Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
 (наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная  
 (очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 4 (з.е.)

Всего учебных часов: 144 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Экзамен	7	9	9

Москва 2022 г.

Год начала подготовки студентов - 2022

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики налогового учета и отчетности, получение практических навыков по организации налогового учета на предприятиях разных видов экономической деятельности.
Задачи дисциплины	<p>четко разграничить понятие и функции бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>уяснить основные принципы налогового учета;</p> <p>определить понятийный аппарат налогового учета;</p> <p>рассмотреть механизм организации налогового учета в организациях различных сфер деятельности;</p> <p>проанализировать основные возможности налогового учета, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи его с бухгалтерским учетом и наиболее сложным моментам, возникающим в практике;</p> <p>определить возможные способы ведения налогового учета в организации;</p> <p>определить порядок составления и представления налоговой отчетности;</p> <p>показать дальнейшее направление развития налогового учета.</p>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1 «Дисциплины (модули)»	
Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	<p>Макроэкономика</p> <p>Налоги и налогообложение</p> <p>Правоведение</p> <p>Правовое обеспечение экономики</p> <p>Финансы</p> <p>Экономика предприятий и организаций</p>
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Государственная итоговая аттестация

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.  
Степень сформированности компетенций**

Индикатор	Название	Планируемые результаты обучения	ФОС
ПК2 Способен организовывать и осуществлять учет в организации, анализировать ее деятельность			
ПК-2.1	Знать: методику формирования информационной базы в процессе сбора и обработки данных для проведения расчета экономических показателей организации	знание методики формирования налогооблагаемой базы по данным учета для расчета налоговых показателей	Тест
ПК-2.2	Уметь: применять методологию бухгалтерского учета и анализа данных для проведения расчета экономических показателей организации	умение применять методологию бухгалтерского учета к информационной базе для проведения расчета показателей налогового учета	Выполнение реферата

ПК-2.3	Владеть: навыками формирования информационной базы в процессе сбора и обработки данных для проведения расчета экономических показателей организации	владение навыками формирования данных бухгалтерского учета к информационной базе для проведения расчета показателей налогового учета	Расчетное задание
--------	---	--	-------------------

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Индикаторы
1.	Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	Предмет, объекты изучения курса «Налоговый учет и отчетность». Цель и задачи курса. Методология налогового учета. Принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
2.	Налоговая система Российской Федерации	1. Налоговый кодекс РФ 2. Федеральные налоги 3. Региональные налоги 4. Местные налоги	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
3.	Организация налогового учета и налогового планирования в организации	Модели налогового учета. Учетная политика организации для целей налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие регистров налогового учета Налоговое планирование	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
4.	Налоговый учет доходов организации	Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
5.	Налоговый учет расходов организации	Классификация расходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией.(учет материальных расходов, учет расходов на оплату труда, учет расходов на амортизацию, учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией). Налоговый учет внереализационных расходов (порядок их признания, учет расходов в виде процентов, формирование резервов, учет прочих внереализационных расходов)	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
6.	Налоговая отчетность предприятия (организации)	Налоговая отчетность организации. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль.	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3

7.	Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	Налогоплательщик и объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость Порядок формирования налоговой базы при различных операциях, осуществляемых налогоплательщиком Налоговый учет операций, связанных с формированием сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
8.	Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) Порядок формирования налоговой базы при получении доходов налогоплательщиком Требования к документальному оформлению операций, связанных с формированием налоговой базы по НДФЛ	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
9.	Налоговый учет при применении специальных режимов	Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
10.	Налоговый учет региональных налогов	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налоговый учет региональных налогов	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 9.1.3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3

**Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения**

**Форма обучения: очная, 7 семестр**

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	4	2	0	2	2
2.	8	4	0	4	4
3.	8	4	0	4	4
4.	8	4	0	4	4
5.	8	4	0	4	4
6.	8	4	0	4	4
7.	8	4	0	4	4
8.	8	4	0	4	4
9.	8	4	0	4	4
10.	4	2	0	2	2
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
<b>Итого</b>	76	36	0	36	68

**Форма обучения: очно-заочная, 9 семестр**

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	3	1	0	2	8
2.	3	1	0	2	8
3.	6	2	0	4	8
4.	3	1	0	2	6
5.	6	2	0	4	8
6.	5	1	0	4	8
7.	3	1	0	2	6
8.	3	1	0	2	6
9.	3	1	0	2	6
10.	3	1	0	2	6
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	42	12	0	26	102

#### Форма обучения: заочная, 9 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	1.5	0.5	0	1	10
2.	1.5	0.5	0	1	10
3.	1.5	0.5	0	1	10
4.	1.5	0.5	0	1	10
5.	1.5	0.5	0	1	10
6.	1.5	0.5	0	1	10
7.	1.5	0.5	0	1	10
8.	1.5	0.5	0	1	8
9.	2	1	0	1	8
10.	2	1	0	1	6
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	20	6	0	10	124

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем

дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

#### Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

#### Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

#### Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

#### Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

### **6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины**

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

### Тест для формирования «ПК-2.1»

Вопрос №1 . В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество

*Варианты ответов:*

1. не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
2. не позднее 30 января года, следующего за отчетным
3. не позднее 30 февраля года, следующего за отчетным

Вопрос №2 .

В качестве регистра налогового учета могут выступать...

*Варианты ответов:*

1. ...регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.
2. ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.
3. ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.

Вопрос №3 .

Начисление налога на имущество отражают записью:

*Варианты ответов:*

1. Д-т 91 К-т 68;
2. Д-т 26 К-т 68;
3. Д-т 99 К-т 68.

Вопрос №4 .

Начисление НДС по проданной продукции отражают записью:

*Варианты ответов:*

1. Д-т 90 К-т 68;
2. Д-т 90 К-т 76;
3. Д-т 62 К-т 68.

Вопрос №5 .

Начисление налога на имущество отражают записью:

*Варианты ответов:*

1. Д-т 91 К-т 68;
2. Д-т 26 К-т 68;
3. Д-т 99 К-т 68.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Выполнение реферата для формирования «ПК-2.2»

1. Учетная политика организации: налоговый аспект.
2. Налоговый учет основных средств.
3. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)
4. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (исполнение обязательств третьим лицом).
5. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (уступка требования по обязательствам).
6. Налоговый учет и особенности налогообложения операций с векселями.
7. Особенности исчисления и учета НДС при осуществлении операций с основными средствами.
8. Учет расчетов с бюджетов по налогу на прибыль организаций.
9. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета.
10. Налоговый учет по НДС.
11. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Варианты организации налогового учета на предприятии
13. Местные налоги и сборы
14. Учетная политика предприятий для целей оптимизации налогов
15. Налоговый учет транспортного налога
16. Налоговый учет в строительстве
17. Налоговые проверки и контроль со стороны правоохранительных органов
18. Методология налогового планирования
19. Налоговый учет налога на добавленную стоимость
20. Налоговый учет земельного налога
21. История возникновения и становления налогового учета в РФ.
22. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
23. Сущность и назначение налоговой декларации.
24. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на прибыль.
28. Порядок признания расходов при кассовом методе и методе начисления.
29. Налоговый учет расходов на оплату труда.
30. Учет амортизируемого имущества в целях налогообложения
31. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.
32. Организация налогового учета внереализационных расходов.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
--------	---------------------



Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

### Расчетное задание для формирования «ПК-2.3»

15 марта 20XX года ЗАО «Актив» продало деревообрабатывающий станок СДО-467 за 70000 руб. (без учета НДС), согласно Договора купли-продажи от 12.03.2010 №56/ОС, счет фактура от 15.03.2013 №234, накладная от 15.03.2010 №34/ОС. Первоначальная стоимость станка — 120000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 40000 руб. Расходы, связанные с продажей станка, составили 20000 руб.

Срок полезного использования станка — 8 лет. В «Активе» его эксплуатировали 3 года.

Убыток от продажи станка составил:

$70000 \text{руб.} - (120000 \text{руб.} - 40000 \text{руб.}) - 20000 \text{руб.} = 3000 \text{руб.}$

Этот убыток должен быть списан в уменьшение налогооблагаемой прибыли в течение 5 лет (8 - 3).

Начиная с апреля 20XX года «Актив» может ежемесячно включать в состав прочих расходов сумму убытка в размере 500 руб. (30000руб.:5лет: 12мес.).

Заполните регистры налогового учета за период с 1 по 31 марта бухгалтером «Актива».

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
---------	--

### Расчетное задание для формирования «ПК-2.3»

В июне 2012года ОАО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ОАО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2012года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «ПК-2.3»

В июне 2012года ОАО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 1 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ОАО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения нелинейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2012года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «ПК-2.3»

Определите доходы и расходы признаваемые для целей налогообложение, налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Обоснуйте.

Рассчитайте амортизацию линейным и нелинейным методом, примените амортизационную премию.

Рассчитайте отпуск материалов, товаров по методу фифо, средней стоимости.

Для изготовления верхней одежды в январе ООО "Актив" купило 2 партии драповой ткани.

Первая партия (800 пог. м) приобретена 10 января. Общая стоимость ткани - 640 000 руб. (без НДС). Стоимость одного погонного метра ткани - 800 руб. (640 000 руб. / 800 пог. м).

Вторая партия (1200 пог. м) приобретена 15 января. Общая стоимость ткани - 1 030 000 руб. (без НДС). Стоимость одного погонного метра ткани - 858,33 руб. (1 030 000 руб. / 1200 пог. м).

Для изготовления верхней одежды 25 января было отпущено 1700 пог. м ткани.

Заполните соответствующий лист налоговой декларации

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «ПК-2.3»

Предложите варианты элементов учетной политики с ссылкой на основание (статьи НК РФ и положение нормативных актов).

## Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

#### Тема 1. Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»

1. Понятие и содержание налогового учета.
2. Задачи налогового учета.
3. Функции налогового учета, и их характеристика.
4. Методология налогового учета и ее основные элементы.
5. Объекты налогового учета.
6. Элементы налогового учета, их состав и характеристика.
7. Регистры налогового учета, понятие и состав.
8. Информационная база налогового учета.
9. Аналитические регистры налогового учета и их характеристика.
10. Учетная политика для целей налогообложения: понятие и составные элементы.

#### Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

11. 1. Назовите федеральные налоги РФ и ставки по ним
12. 2. Назовите региональные налоги РФ и ставки по ним
13. 3. Назовите местные налоги РФ и ставки по ним
14. 4. Назовите особенности исчисления НДС
15. 5. Порядок расчета налога на имущество
16. 6. Особенности обложения акцизами

#### Тема 3. Организация налогового учета и налогового планирования в организации

17. Модели налогового учета
18. Учетная политика организации для целей налогообложения.
19. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
20. Понятие регистров налогового учета
21. Определите сущность налогового планирования

#### Тема 4. Налоговый учет доходов организации

22. Состав и характеристика доходов по бюджетной классификации (КБК).
23. Понятие налоговой декларации и требования к формированию ее состава и показателей.
24. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую отчетность.
25. Система налогового учета для исчисления налогооблагаемой прибыли.
26. Классификация доходов для целей налогового учета.
27. Отражение в учете доходов не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
28. Методы признания доходов в налоговом учете.

## *Тема 5. Налоговый учет расходов организации*

29. Группировка расходов для целей налогового учета.
30. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения.
31. Определение стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете.
32. Понятие и состав амортизационных групп.
33. Методика расчета амортизации для целей налогообложения.
34. Особенности отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств, НИОКР, обязательное и добровольное страхование имущества.
35. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
36. Учет расходов, не связанных с производством и реализацией.
37. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в учете.
38. Оценка незавершенного производства, остатков готовой продукции в налоговом учете.
39. Отражение разниц между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете.

## *Тема 6. Налоговая отчетность предприятия (организации)*

40. Налоговая отчетность организации
41. Порядок начисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль в учете.
42. Особенности отражения в налоговом учете исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
43. Порядок формирования налоговой декларации по налогу на прибыль по данным налогового учета.
44. Формирование показателей Декларации по налогу на прибыль организаций по данным налогового учета.
45. Особенности заполнения "Расчета налога на прибыль организаций" (лист 2) Декларации по налогу на прибыль и источники данных для заполнения.
46. Особенности заполнения приложений 1-7 к Расчету налога на прибыль организации и источники данных для заполнения.
47. Учетная политика для целей налогообложения НДС и ее элементы.
48. Первичные документы налогового учета по НДС, порядок заполнения и представления
49. Регистры налогового учета операций, облагаемых НДС.
50. Порядок и условия применения ст.145 в целях налогового учета НДС.
51. Определение даты реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.
52. Порядок определения в налоговом учете операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.
53. Условия применения налоговой ставки 0 процентов и порядок подтверждения на получение возмещения НДС из бюджета.
54. Налоговая декларация по НДС, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
55. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
56. Порядок уплаты НДС в бюджет при наличии у организации обособленных подразделений.
57. Источники данных для составления налоговой декларации по НДС.
58. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество.
59. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Состав и характеристика балансовых счетов бухгалтерского учета, применяемых при исчислении налоговой базы по налогу на имущество.
60. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения налогом на имущество.
61. Влияние переоценки имущества, проводимого организацией на налоговую базу по налогу на имущество.
62. Порядок налогового учета имущества при переводе организации на уплату единого налога на вмененный доход.
63. Порядок налогового учета налога на имущество при наличии у организации обособленных подразделений.
64. Назначение, общий порядок и сроки представления налоговой декларации по акцизам.
65. Характеристика, порядок, сроки составления и представления налоговой декларации по водному

налогу.

66. Характеристика, порядок, налоговый учет, а так же сроки составления и представления налоговой декларации по транспортному налогу.

67. Особенности налогового учета расчетов с работниками по оплате труда.

68. Особенности налогового учета отчислений с ФОТ

69. Порядок формирования налоговых деклараций по отчислениям во внебюджетные фонды.

70. Налоговая отчетность по персонифицированному пенсионному учету, НДФЛ

*Тема 7. Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость*

71. Налогоплательщик и объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

72. Порядок формирования налоговой базы при различных операциях, осуществляемых налогоплательщиком.

73. Налоговые вычеты при учете налога на добавленную стоимость. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

74. Требования к документальному оформлению операций, связанных с исчислением НДС.

75. Налоговый учет операций, связанных с формированием сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет

*Тема 8. Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц*

76. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

77. Порядок формирования налоговой базы при получении доходов налогоплательщиком.

78. Налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщику при расчете НДФЛ.

79. Требования к документальному оформлению операций, связанных с формированием налоговой базы по НДФЛ.

80. Налоговый учет операций, связанных с формированием сумм НДФЛ, подлежащих уплате в бюджет.

*Тема 9. Налоговый учет при применении специальных режимов*

81. Упрощенная система налогообложения (УСН).

82. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения.

83. Порядок определения и признания доходов и расходов, исчисления и уплаты суммы налога.

84. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.

85. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

86. Порядок исчисления и уплаты сумм налога.

87. Налоговый учет при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

*Тема 10. Налоговый учет региональных налогов*

88. Транспортный налог. Налогоплательщики и объект обложения. Порядок формирования налогооблагаемой базы.

89. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок формирования налоговой базы

**Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины**

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено

Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

### 7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>4. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>5. Спутник (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>6. AnyLogic (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>7. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>8. iTALC (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>9. ArgoUML (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>10. ARIS EXPRESS (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>11. Erwin (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>12. Inkscape (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>13. Maxima (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>14. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>15. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>16. MPLAB (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>17. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>18. Oracle VM VirtualBox (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>19. Paint .NET (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>20. SciLab (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>21. WinAsm (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>22. GNS 3 (свободно распространяемое программное обеспечение)</li> <li>23. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>24. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>25. 1С:Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>26. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение)</li> </ol>
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>2. <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>

Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> <li><a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)</li> <li><a href="https://www.rsl.ru">https://www.rsl.ru</a> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)</li> <li><a href="https://link.springer.com">https://link.springer.com</a> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)</li> <li><a href="https://zbmath.org">https://zbmath.org</a> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> <li><a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"</li> <li><a href="https://openedu.ru">https://openedu.ru</a> - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа)</li> <li><a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a></li> </ol>
Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p> <p>Лаборатории и кабинеты:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Учебная аудитория Лаборатория информатики Компьютерный класс, включая оборудование: Комплекты учебной мебели, демонстрационное оборудование – проектор и компьютер, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доска, персональные компьютеры</li> </ol>

## 8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1 Основная литература								
9.1.1	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81805.html">http://www.iprbookshop.ru/81805.html</a>	по логину и паролю
9.1.2	Кругляк З.И. Калинская М.В.	Налоговый учет	Феникс	2016	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/59393.html">http://www.iprbookshop.ru/59393.html</a>	по логину и паролю
9.1.3	Горина Г.А. Косов М.Е.	Специальные налоговые режимы	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71226.html">http://www.iprbookshop.ru/71226.html</a>	по логину и паролю
9.2 Дополнительная литература								
9.2.1	Болтава А.Л.	Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса	Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	практикум	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/78048.html">http://www.iprbookshop.ru/78048.html</a>	по логину и паролю



9.2.2		Налоговый кодекс Российской Федерации	Электронно-библиотечная система IPRbooks	2017	нормативные акты	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/1250.html">http://www.iprbookshop.ru/1250.html</a>	по логину и паролю
-------	--	---------------------------------------	--	------	------------------	---	---	--------------------

## **9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется

тот, к кому педагог обращается;  
действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;  
печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;  
обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;  
предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи  
объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Год начала подготовки студентов - 2022