

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Алтайский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

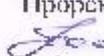
Декан экономического факультета

 В.Е. Левин

« 4 » июля 2016 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 И.А. Косачен

« 8 » июля 2016 г.

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«Налоговый учет»**

Направление подготовки

**380301 ЭКОНОМИКА**

Профиль подготовки

**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Уровень образования – бакалавриат

Программа подготовки – прикладной бакалавриат

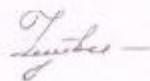
Барнаул 2016

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет» составлена на основе требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 380301 Экономика, в соответствии с учебным планом, утвержденным ученым советом университета:

протокол № 8 от 29 марта 2016г. по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для очной формы обучения.

Рассмотрена на заседании кафедры, протокол № 1 от 14.06 2016 г.

Зав. кафедрой,  
к.э.н., доцент



Г.В. Четверикова

Одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол № 7 от «30» июня 2016 г.

Председатель методической комиссии,  
к.п.н., доцент



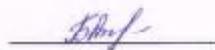
Н.В. Тумбаева

Составители:  
к. э. н., доцент



В.В. Козлов

старший преподаватель



Н.В. Бородина

**Лист внесения дополнений и изменений в рабочую программу учебной дисциплины**

**на 2017 - 2018 учебный год**  
 Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № 10 от 28.08 2017 г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- Изменения не вносятся
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Составители изменений и дополнений:

ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность Зав. кафедрой	подпись	И.О. Фамилия
<u>К.В.Н. доктор</u>	<u>[подпись]</u>	<u>Степанов К.В.</u>
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**  
 Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Составители изменений и дополнений:

ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность Зав. кафедрой	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**  
 Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Составители изменений и дополнений:

ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность Зав. кафедрой	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**  
 Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Составители изменений и дополнений:

ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность Зав. кафедрой	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____

## Оглавление

1. Цель и задачи освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	5
3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины	6
4. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий	7
5. Тематический план освоения дисциплины	8
6. Образовательные технологии	15
7. Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	16
7.1. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости	16
7.2. Характеристика фондов оценочных средств для промежуточной аттестации	20
8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	22
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	23
Приложения	

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

*Цель дисциплины* – привитие навыков использования учетной информации по организации налогового учета и формирования налоговой базы по налогам для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях.

*Задачи дисциплины:*

- содержание и функции налогового учета;
- объекты, предмет и метод налогового учета;
- основы организации налогового учета в РФ;
- нормативное регулирование налогового учета;
- основное содержание и порядок ведения учета: доходов и расходов организации;
- цели и концепции налогового учета.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Налоговый учет относится к Блоку 1 вариативной части (дисциплины по выбору) учебного плана.

Таблица 2.1 – Сведения о дисциплинах, практиках (и их разделах), на которые опирается содержание данной дисциплины

Наименование дисциплин, других элементов учебного плана	Перечень разделов
Налоги и налогообложение	Налоговая система РФ, федеральные, региональные, местные налоги и сборы, специальные налоговые режимы
Бухгалтерский финансовый учет	Основные принципы бухгалтерского учета, порядок первичного, синтетического и аналитического учета по различным счетам
Основы права	Правовые механизмы функционирования предприятий (фирм) различных организационно-Правовых форм
Статистика	Статистическое исследование, методы обработки и анализа статистической информации
Информационные системы в экономике	Компьютерные программы в области бухгалтерского учета, внешнего и внутреннего аудита, информационное обеспечение компьютерной обработки

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Таблица 3.1 – Сведения о компетенциях и результатах обучения, формируемых данной дисциплиной

Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной	Коды компетенций в соответствии с ФГОС ВПО	Перечень результатов обучения, формируемых дисциплиной		
		По завершении изучения данной дисциплины выпускник должен		
		знать	уметь	владеть
способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	ПК-7	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные нормативно-правовые документы о налогах и сборах;</li> <li>- методику формирования учетных записей по отражению результатов хозяйственной деятельности;</li> <li>- принципы и правила составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать бухгалтерские проводки по отражению результатов хозяйственной деятельности;</li> <li>- разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</li> <li>- формировать исходные данные, необходимые для составления налоговой и бухгалтерской отчетности предприятий</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;</li> <li>- навыками составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</li> </ul>
способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия налогового учета, принципы и правила его ведения;</li> <li>- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- основы налогового планирования</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- организовывать налоговый учет;</li> <li>- определять налоговую базу для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</li> <li>- осуществлять расчеты по планированию налоговой нагрузки, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками ведения налогового учета;</li> <li>- навыками налогового планирования</li> </ul>

#### 4. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

Таблица 4.1 – Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий, реализуемой по учебному плану по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для очной и заочной формы обучения, часов

Вид занятий	Форма обучения		
	очная	заочная	
	программа подготовки		
	полная	полная	ускоренная
1. Аудиторные занятия, всего, часов	52		
в том числе:			
1.1. Лекции	22		
1.2. Лабораторные работы			
1.3. Практические (семинарские) занятия	30		
2. Самостоятельная работа, часов	56		
в том числе:			
2.1. Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)			
2.2. Расчетно-графическое задание (РГР)			
2.3. Самостоятельное изучение разделов	28		
2.4. Текущая самоподготовка	20		
2.5. Подготовка и сдача зачета (экзамена)	8		
2.6. Контрольная работа (К)	-		
Итого часов (стр. 1+ стр.2)	108		
Форма промежуточной аттестации*	3		
Общая трудоемкость, зачетных единиц	3		

\* Формы промежуточной аттестации: зачет (З), экзамен (Э), дифференцированный зачет (ДЗ).

## 5. Тематический план освоения дисциплины

Таблица 5.1 – Тематический план изучения дисциплины по учебному плану по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для очной формы обучения, часов

Наименование темы	Изучаемые вопросы	Объем часов				Форма текущего контроля*
		Лекции	Лабораторные работы	Практические (семинарские) занятия	Самостоятельная работа	
Организация и порядок ведения налогового учета	Что такое налоговый учет. Что такое регистры налогового учета. Как организовать налоговый учет. Налоговый учет на основе бухгалтерского. Автономный налоговый учет.	2		2	-	Т
Налоговый учет доходов от реализации	Налоговый учет доходов от реализации. Методы отражения выручки. Как определить сумму доходов от реализации. Регистры налогового учета доходов от реализации.	2		4	8	Т
Налоговый учет внереализационных доходов	Виды внереализационных доходов. Регистры налогового учета внереализационных доходов. Регистры по учету штрафов. Регистры по учету кредиторской задолженности. Регистры по учету других внереализационных доходов.	2		4	6	Т
Сводный налоговый учет доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	Сводный налоговый учет доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Полученные авансы. Имущество, полученное при выходе из другой организации и из простого товарищества. Неотделимые улучшения арендованного имущества. Имущество, полученное в результате реорганизации.	2		2	6	Т
Налоговый учет материальных расходов	Получение материалов. Списание материалов.	2		2	4	Т
Налоговый учет расходов на оплату труда	Расходы на оплату труда. Расходы по добровольному страхованию. Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет.	2		2	4	Т
Налоговый учет амортизируемого имущества	Основные средства. Формирование первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости. Амортизация основных средств. Нематериальные активы. Формирование первоначальной стоимости. Амортизация нематериальных активов.	2		4	4	Т
Налоговый учет прочих расходов	Аренда имущества. Юридические услуги. Консультационные, информационные и посреднические услуги. Аудиторские услуги. Услуги нотариуса. Расходы на ремонт основных средств. Создание резерва на ремонт основных средств. Расходы на гарантийный ремонт. Расходы на страхование имущества. Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет. Командировки. Регистры налогового учета прочих расходов. Учет налогов, начисленных к уплате в бюджет.	2		4	4	Т
Налоговый учет внереа-	Какие расходы считают внереализационными. Расходы на содержание имущества, переданного в	2		2	4	Т

лизационных расходов	7аренду. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам. Штрафы и пени по хозяйственным договорам. Убытки. Регистры налогового учета внереализационных расходов.					
Сводный налоговый учет доходов и расходов	Доходы. Расходы. Прямые и косвенные расходы. Внереализационные расходы.	2		2	4	Г
Налоговая отчетность	Налоговая декларация. Порядок и сроки ее представления.	2		2	4	Г
	Всего за семестр	22	x	30	48	x
	Подготовка к зачету	x	x	X	8	x
	Всего по дисциплине	22	x	36	56	x

\*Формы текущего контроля: лабораторная работа (ЛР); контрольная работа (К); расчетно-графическая работа (РГР); домашнее задание (ДЗ); реферат (Р); эссе (Э); коллоквиум (КЛ); тестирование (Т); индивидуальное задание (ИЗ); аудиторная контрольная работа (АКР).

Таблица 5.2 – Вид, контроль выполнения и методическое обеспечение СРС при изучении дисциплины по учебному плану по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для очной формы обучения

№ п/п	Вид СРС	Количество часов	Контроль выполнения	Методическое обеспечение
1	Организация и порядок ведения налогового учета	-	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». По тестам: «зачтено», «незачтено»	Налоговый учет: методические указания для практических занятий для студентов специальности 08.01.05 - Финансы и кредит / Козлов В.В., Хренов С.В. Барнаул: Изд-во АГАУ, 2011. 74 с.
2	Налоговый учет доходов от реализации	8	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». По тестам: «зачтено», «незачтено»	
3	Налоговый учет внереализационных доходов	6	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». По тестам: «зачтено», «незачтено»	
4	Сводный налоговый учет доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	6	Выставление оценок по шкале: «зачтено», «незачтено»	
5	Налоговый учет материальных расходов	4	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». По тестам: «зачтено», «незачтено»	
6	Налоговый учет расходов на оплату труда	4	Выставление оценок по шкале: «зачтено», «незачтено»	
7	Налоговый учет амортизируемого имущества	4	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».	

8	Налоговый учет прочих расходов	4	Выставление оценок по шкале: «зачтено», «незачтено»
9	Налоговый учет внереализационных расходов	4	Выставление оценок по шкале: «зачтено», «незачтено»
10	Сводный налоговый учет доходов и расходов	4	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
11	Налоговая отчетность	4	Выставление оценок по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
	Подготовка к зачету	8	«отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
	Итого	56	

## 6. Образовательные технологии

По дисциплине «Налоговый учет» удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, в соответствии с данной программой составляет 25 процентов.

Таблица 6.1 – Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые на аудиторных занятиях по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», направления «Экономика» для очной формы обучения

Семестр	Вид занятия	Используемые активные и интерактивные формы проведения занятий	Количество часов*
7-й семестр	Лекция	Лекция – визуализация с применением мультимедийных технологий. Систематизация и выделение наиболее существенных элементов информации.	8
7-й семестр	Практические занятия	Работа в малых группах (4 – 6 человек) - возможность всем студентам практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения: умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия, чтобы ответить на поставленные вопросы и решить требуемые задачи.	4
	Практические занятия	Разбор конкретных ситуаций (кейсов) - выявление, отбор и решение проблем; работа с информацией - осмысление значения деталей, описанных в ситуации; анализ и синтез информации и аргументов; работа с предположениями и заключениями; оценка альтернатив; принятие решений; слушание и понимание других людей. Решение кейса может происходить как индивидуально, так и в составе группы.	2
Итого			14

\*- в одном аудиторном занятии могут сочетаться различные формы проведения занятий.

## **7. Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

### **7.1 Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости**

С целью мотивации студентов к качественному освоению компетенций и достижению результатов обучения, формируемых дисциплиной «Налоговый учет», преподавателем используются практические занятия.

Задания выполняются студентами в течении занятий на основании методических рекомендаций для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговый учет» для студентов обучающихся по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

#### **Виды текущего контроля освоения программы учебной дисциплины**

№ п/п	Вид контроля	Периодичность	Форма оценки
1	Контроль посещаемости лекционных занятий	Каждое занятие	Отметка в журнале учета посещаемости
2	Выполнение лабораторных заданий	В соответствии с календарным планом, разработанным ведущим преподавателем	«Отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»
3	Контроль посещаемости практических занятий	Каждое занятие	Отметка в журнале учета посещаемости

#### **Примерный перечень вопросов для проведения тестирования по темам лекционного курса**

Тест (англ. test – испытание, исследование) – список кратких вопросов, требующих однозначных или конкретных (в зависимости от вида вопроса) ответов, показывающих уровень знаний тестируемого. Тесты проводятся в письменной форме и могут быть двух видов:

- а) с вариантами ответов;
- б) без вариантов ответов.

Тестирование знаний проводится в течение всего семестра с определенной периодичностью по изученным тематическим циклам.

Тестирование знаний студентов проводится по подгруппам (12 –13 человек). Вопросы теста в разных подгруппах не повторяются. Общий список вопросов тестирования утверждается решением кафедры вместе с учебной программой.

Один тест содержит 12 вопросов, время ответов на которые составляет 20 – 30 мин.

Каждый вопрос оценивается по двухбалльной шкале:

- 2,0 балла – абсолютно правильный ответ;
- 1,5 балла – ответ содержит незначительную погрешность;
- 1,0 балл – наполовину правильный ответ;
- 0,5 баллов – ответ содержит незначительные элементы правильного ответа.

Максимально-возможная сумма баллов по итогам одного тестирования составляет 24 балла, минимально допустимая сумма баллов, свидетельствующая об удовлетворительном уровне освоения тестируемым данного тематического цикла, составляет 15 баллов. Студент, не набравший в результате тестирования 15 баллов, считается не освоившим данный тематический цикл и должен пройти повторное тестирование.

Студенты, успешно прошедшие внутрисеместровые тестирования, допускаются к сдаче итогового экзаменационного теста.

### Тестовые вопросы

1. Амортизируемое имущество должно отвечать условию
2. Аналитический учет операций с драгоценными камнями в банках ведется
3. Бюджетные учреждения обязаны отчитываться перед налоговыми органами декларацией по налогу на прибыль, если
4. В каком виде могут существовать регистры налогового учета?
5. В налоговом учете амортизируемое имущество группируется в зависимости
6. В налоговом учете амортизируемое имущество составляют
7. В налоговом учете к доходам от реализации относятся
8. В налоговом учете операций с драгоценными металлами и финансовыми активами используется понятие
9. В налоговом учете расходы это -
10. В налоговом учете суммовая разница отражается в составе
11. В составе внереализационных доходов признаются штрафные санкции за нарушение договоров
12. Внереализационные расходы - это
13. Все произведенные затраты делятся на
14. Все суммы процентов по полученным заемным средствам банки
15. Выплаты по ремонту и восстановлению объектов, поврежденных в результате страхового события
16. Данные налогового учета хозяйствующего субъекта
17. Датой получения доходов в страховых компаниях при кассовом методе будет считаться

18. Датой признания расходов страховой организации при кассовом методе считается дата
19. Датой признания расходов страховой организации при методе начисления считается дата
20. Для исчисления налога на прибыль рыночные цены принимаются
21. Для определения доходов и расходов банки не имеют право применять
22. Для целей налогообложения бюджетных учреждений доходами от коммерческой деятельности признаются
23. Должны ли данные налогового учета отражаться на бухгалтерских счетах?
24. Доходы и расходы банков по операциям, относящимся к будущим отчетным периодам, по которым были произведены авансовые платежи в текущем периоде
25. Доходы могут быть выражены
26. Доходы от реализации в налоговом учете формируются на основе счетов
27. Доходы по кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода учитываются при налогообложении
28. Доходы, полученные в натуральной форме учитываются в целях налогообложения исходя из
29. Если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше суммы остатка резерва предыдущего налогового периода, то разница
30. Если сумма вновь создаваемого резерва больше суммы остатка резерва предыдущего налогового периода, то разница
31. Изменить систему налогового учета можно в случае, если
32. Имеют ли право организации, получившие в налоговом периоде убыток уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль ?
33. К амортизируемому в налоговом учете относится имущество со сроком полезного использования
34. Какая стоимость принимается для расчета амортизации объекта нелинейным способом
35. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
36. Какие налоги и сборы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль
37. Какие организации не платят налог на прибыль в соответствии с НК РФ ?
38. Какие расходы в полном объеме уменьшают налогооблагаемую прибыль
39. Какие расходы для целей налогообложения не учитываются в составе нематериальных активов

40. Какие способы начисления амортизации в налоговом учете Вам известны
41. Какой элемент не входит в группу расходов, связанных с производственной деятельностью ?
42. Кассовый метод могут применять те организации, у которых сумма выручки за четыре предыдущих квартала не превысила
43. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете
44. На основании каких документов определяются доходы?
45. На сколько групп в соответствии с Налоговым Кодексом разделены расходы организации
56. Налог на прибыль является налогом
67. Налог на прибыль, уплачиваемый налогоплательщиками вносится в бюджет по сроку
48. Налоговая база - это
49. Налоговая база по налогу на прибыль для бюджетных учреждений определяется как разница между
50. Налоговой базой по налогу на прибыль признается
51. Налоговый учет в бюджетных учреждениях основан на принципах
52. Налоговый учет организуется налогоплательщиком
53. Налоговый учет представляет собой систему
54. Начисление налога на прибыль отражается записью
55. Начисление нелинейным способом суммы амортизации объекта, введенного в эксплуатацию 15 декабря 2004 года начнется с
56. Незавершенное производство в налоговом учете формирует
57. Норматив представительских расходов установлен в размере
58. Нормативное регулирование налогового учета в страховых компаниях осуществляется
59. Объекты налогообложения по налогу на прибыль
60. Освобождается от уплаты налога на прибыль
61. Основанием для создания резервов по сомнительным долгам являются
62. Основным видом расходов страховой организации являются
63. Основным источником доходов страховщика являются
64. Отчетным периодом по налогу на прибыль признаются
65. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается записью
66. Плательщиками налога на прибыль являются
67. Под объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признается
68. Порядок признания расходов на ремонт основных средств предусматривает следующие способы
69. Предельная величина резерва по сомнительным долгам формируется при наличии сомнительной задолженности

70. При безвозмездном получении амортизируемого имущества рыночная цена определяется

71. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль в бюджетных учреждениях не учитываются

72. При сроке возникновения сомнительного долга более 90 дней сумма формирования резерва составляет

73. При сроке возникновения сомнительного долга до 45 дней сумма формирования резерва составляет

74. При сроке возникновения сомнительного долга от 45 до 90 дней сумма формирования резерва составляет

75. При учете доходов и расходов методом начисления в страховых компаниях проценты учитываются на дату признания доходов

## **7.2. Характеристика фондов оценочных средств для промежуточной аттестации**

По окончании изучения курса «Налоговый учет» студенты сдают дифференцированный зачет устно или письменно по билетам.

Форма контроля	Шкала оценок	Дополнительные учебно-методические документы
Итоговый контроль - Дифференцированный зачет	«Отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»	

### **Вопросы для устной или письменной сдачи зачета в форме билетов**

1. Что такое налоговый учет.
2. Что такое регистры налогового учета.
3. Как организовать налоговый учет.
4. Налоговый учет на основе бухгалтерского.
5. Автономный налоговый учет.
6. Налоговый учет доходов от реализации.
7. Методы отражения выручки.
8. Как определить сумму доходов от реализации.
9. Виды внереализационных доходов.
10. Сводный налоговый учет доходов.
11. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
12. Полученные авансы.
13. Имущество, полученное при выходе из другой организации и из простого товарищества.
14. Неотделимые улучшения арендованного имущества.
15. Имущество, полученное в результате реорганизации.

16. Получение материалов.
17. Списание материалов.
18. Расходы на оплату труда.
19. Расходы по добровольному страхованию.
20. Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет.
21. Основные средства.
22. Формирование первоначальной стоимости.
23. Изменение первоначальной стоимости.
24. Амортизация основных средств.
25. Нематериальные активы.
26. Формирование первоначальной стоимости.
27. Амортизация нематериальных активов.
28. Аренда имущества.
29. Юридические услуги. Консультационные, информационные и посреднические услуги.
30. Аудиторские услуги. Услуги нотариуса.
31. Расходы на ремонт основных средств. Создание резерва на ремонт основных средств. Расходы на гарантийный ремонт.
32. Расходы на страхование имущества.
33. Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет.
34. Командировки.
35. Учет налогов, начисленных к уплате в бюджет.
36. Какие расходы считают внереализационными.
37. Расходы на содержание имущества, переданного в аренду.
38. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам.
39. Штрафы и пени по хоздоговорам.
40. Убытки.
41. Доходы.
42. Расходы.
43. Прямые и косвенные расходы.
44. Внереализационные расходы.
45. Налоговая декларация.
46. Порядок и сроки ее представления.

## 8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть первая : [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года с изменениями и дополнениями по состоянию на 01 сентября 2016г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть вторая : [принят Государственной Думой 19 июля 20008 года с изменениями и дополнениями по состоянию на 01 октября 2016г.] // Парламентская газета. – 2000. – № 151-152.
3. Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации [Текст] : рекомендации МНС РФ // Экономика и жизнь. – 2001. – № 52.

### Основная литература:

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров [Текст] : / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2014. - 432 с.
2. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : учебник / Н. Л. Вещунова. - 4-е изд. - Москва : Проспект, 2014. - 848 с.
3. Козлов В.В. Налоговый учет [Текст] : методические указания для проведения практических занятий для студентов специальности 08.01.05 – «Финансы и кредит» / Козлов В.В., Хренов С.В. – Барнаул: Изд-во АГАУ, 2011. - 74 с.

### Дополнительная литература:

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] : Учебники / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/77284> — Загл. с экрана.
2. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса. [Электронный ресурс] : Учебные пособия / М.М. Газалиев, В.А. Осипов. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2014. — 116 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/70555> — Загл. с экрана.
3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст] : учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2012. – 576 с.
4. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] : Учебники / Д.А.

Мешкова, Ю.А. Топчи. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2015. — 160 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/61052> — Загл. с экрана.

5. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. [Электронный ресурс] : Учебные пособия — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/72427> — Загл. с экрана.

### **Программно-информационные материалы**

1. Справочная информационная система «Консультант+».

### **9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Лекционные аудитории, аудитории для проведения практических занятий, оснащенные средствами для мультимедийных презентаций, цифровой аудио- и видео- фиксации и воспроизведения информации, компьютерной техникой с лицензированным программным обеспечением, пакетами правовых и других прикладных программ по тематике дисциплины.

Аннотация дисциплины  
**«Налоговый учет»**  
Направление подготовки **380301 «Экономика»**

**Цель дисциплины:** привитие навыков использования учетной информации по организации налогового учета и формирования налоговой базы по налогам для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях.

**Освоение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций**

№ п/п	Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной
1	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)
2	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)

**Трудоемкость дисциплины, реализуемой по учебному плану направлению подготовки 380301 «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Вид занятий	Форма обучения		
	очная	заочная	
	программа подготовки		
	полная	полная	ускоренная
1. Аудиторные занятия, всего, часов	52		
в том числе:			
1.1. Лекции	22		
1.2. Лабораторные работы			
1.3. Практические (семинарские) занятия	30		
2. Самостоятельная работа, часов	56		
Всего часов (стр. 1 + стр. 2)	108		
Общая трудоемкость, зачетных единиц	3		

**Формы промежуточной аттестации: зачет.**

**Перечень изучаемых тем (основных):**

1. Организация и порядок ведения налогового учета
2. Налоговый учет доходов от реализации
3. Налоговый учет внереализационных доходов
4. Сводный налоговый учет доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.

Список имеющихся в библиотеке университета изданий основной учебной литературы по дисциплине «Налоговый учет» по состоянию на  
*24 июня 2016 г.*

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : учебник / Н. Л. Вещунова. - 4-е изд. - Москва : Проспект, 2014. - 848 с.	35
2	Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров [Текст] : / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2014. - 432 с.	30
3	Малис Н.И. Налоговый учет [Текст] : учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Голкушкин. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2012. - 576 с.	17

Составители:  
к.э.н., доцент  
старший преподаватель

*В.В. Козлов*  
*Н.В. Бородина*

В.В. Козлов  
Н.В. Бородина

Список верен  
  
*Зав. орг.*

*В.В. Козлов*      *Н.В. Бородина*

