

**ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный  
университет имени М.М. Джамбулатова»**


**Экономический факультет**

**Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит и финансы»**



Утверждаю:

Первый проректор

 М.Д. Мукайлов

« 28 » марта 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**«Налоговый учет и отчетность»**

---

*(наименование дисциплины)*

**Направление подготовки**

**38.03.01 «Экономика»**

**Направленность (профиль) подготовки**

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

Квалификация - *Бакалавр*

Форма обучения

ОЧНАЯ И ОЧНО-ЗАОЧНАЯ

---

**Махачкала, 2023г.**

## ЛИСТ РАССМОТРЕНИЯ И СОГЛАСОВАНИЯ


Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 г. к результатам освоения программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика»

Составитель: А.М. Мусаева, к.э.н., доцент



Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов « 15 » марта 2023 г., протокол №.7

Заведующий кафедрой: З.М. Азракулиев, к.э.н., доцент.



Рабочая программа одобрена методической комиссией экономического факультета протокол №7 от 22 марта 2023г.

Председатель методической  
комиссии факультета

З.М. Азракулиев

  
подпись

## СОДЕРЖАНИЕ:

1. Цели и задачи дисциплины .....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).....	8
с указанием отведенного на них количества академических часов .....	8
и видов учебных занятий .....	8
5.1. Разделы дисциплины .....	8
5.2. Тематический план лекций .....	9
5.3. Тематический план практических занятий .....	10
5.4. Содержание разделов дисциплины .....	11
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы .....	15
7. Фонды оценочных средств.....	20
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	20
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций .....	21
7.3. Тесты для текущего контроля по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность» .....	25
7.4. Методика оценивания знаний, умений, навыков .....	36
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, .....	38
необходимой для освоения дисциплины .....	38
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	39
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	41
11. Информационные технологии и программное обеспечение .....	44
12. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	45
13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья .....	47
Дополнения и изменения в рабочую программу дисциплины .....	49

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Целью** освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний о методологических основах налогового учета и приобретение практических навыков в исчислении и уплате налогов и других платежей с целью формирования налоговой отчетности.

**Задачами дисциплины** являются:

- изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;
- изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога;
- изучение методов налогового учета, оценки налогового бремени собственников, наёмного персонала, физического лица и организации в целом;
- овладение навыками в исчислении и уплате налогов и других платежей с целью формирования налоговой отчетности, а также методами оптимизации налоговых платежей;
- оказание помощи потребителям информации в понимании данных, содержащихся в налоговой отчетности.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Раздел дисциплины, обеспечивающий этапы формирования компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части) обучающийся должен:		
			знает	умеет	владеет
ИД-2ПК-4	Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской	Организация налогового учета	Знает нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и аудиторской деятельности	Применять в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Навыками применения в профессиональной деятельности норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и аудиторской деятель-

	деятельности				ности
ИД-1ПК-11	Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Профессиональная деятельность современного бухгалтера	порядок ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	осуществлять ведение налогового учета и составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	навыками ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте
ИД-2ПК-11	Формирует налоговую отчетность организации	Профессиональная деятельность современного бухгалтера	порядок формирования налоговой отчетности организации	применять в профессиональной деятельности все приемы формирования налоговой отчетности организации	навыками разработки налоговой отчетности организации и составления графика документооборота
ИД-3ПК-11	Обосновывает решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Профессиональная деятельность современного бухгалтера	порядок обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	навыками обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «**Налоговый учет и отчетность**» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1.В.23 образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «**Налоговый учет и отчетность**» изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Изучение данной дисциплины опирается на знания, умения и навыки, полученные в ходе освоения таких дисциплин как: «Экономическая теория», «Статистика», «Менеджмент», «Бюджетная система», «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерская финансовая отчетность». В свою очередь, изучение дисциплины «Налоговый учет» является необходимой основой для освоения таких дисциплин, как «Бухгалтерский управленческий учет», «Контроль и ревизия», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»,

«Аудит», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Пакет прикладных программ (1С)»

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» способствует формированию взаимосвязи между теорией и практикой, выработке навыков практической работы.

Освоение компетенций в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений и навыков, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности: аналитическая, научно - исследовательская; учетная; организационно–управленческая; расчетно-экономическая.

***Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с последующими дисциплинами***

№ п / п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины, необходимых для изучения (последующих) обеспечиваемых дисциплин	
		1	2
1.	Планирование и прогнозирование	+	+
2.	Информационные системы в экономике	+	+
3.	Международные стандарты финансовой отчетности	+	+
4.	Практикум по бухгалтерскому учету	+	+
5.	Аудит	+	+
6.	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса и потребкооперации	+	+
7.	Бухгалтерский учет с применением 1С: Бухгалтерия	+	+
8.	Контроль и ревизия в предприятиях АПК	+	+
9.	Компьютерные технологии экономического анализа	+	+
10.	Международные стандарты аудита	+	+
11.	Балансоведение	+	+
12.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	+	+
13.	Анализ финансовой отчетности	+	+
14.	Налоговый учет и отчетность	+	+
15.	Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита	+	+
16.	Учет затрат на предприятиях по переработке сельскохозяйственного сырья	+	+
17.	Подготовка к защите и защита ВКР	+	+

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины «Бухгалтерская финансовая отчетность» составляет 4 зачетные единицы (ЗЕТ\*), **144** академических часа

**Очная форма обучения**

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
<b>Общая трудоемкость:</b> часы	<b>144</b>	<b>144</b>
зачетные единицы	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:</b>	<b>48 (18)*</b>	<b>48 (18)*</b>
Лекции	16 (10)*	16 (10)*
практические занятия (ПЗ)	32 (8)*	32 (8)*
<b>Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
подготовка к лекционным занятиям	20	20
подготовка к практическим занятиям	20	20
выполнение реферата	20	20
Промежуточный контроль (экзамен)	<b>36</b>	<b>36</b>

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах

**Очно-заочная форма обучения**

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		8
<b>Общая трудоемкость:</b> часы	<b>144</b>	<b>144</b>
зачетные единицы	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:</b>	<b>42 (18)*</b>	<b>42 (18)*</b>
Лекции	14 (6)*	14 (6)*
практические занятия (ПЗ)	28	28
<b>Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
подготовка к лекционным занятиям	22	22
подготовка к практическим занятиям	22	22
выполнение реферата	22	22
Промежуточный контроль (экзамен)	<b>36</b>	<b>36</b>

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)  
с указанием отведенного на них количества академических часов  
и видов учебных занятий  
5.1. Разделы дисциплины**

**Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (час)		Самостоя- тель- ная работа
			Лекции	ЛПЗ	
1.	Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ	36(2)*	4(2)*	10	22
2.	Раздел 2.	36(2)	6(2)*	12	18
3.	Раздел 3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО ВИДАМ НАЛОГОВ	36(2)*	6(2)*	10*	20
	Контроль	36	х	х	х
	Всего	144(6)*	16(10)*	32	60

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах

**Очно-заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (час)		Самостоя- тель- ная работа
			Лекции	ЛПЗ	
1.	Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ	36(2)*	4(2)*	8	24
2.	Раздел 2.	36(2)	4(2)*	10	22
3.	Раздел 3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО ВИДАМ НАЛОГОВ	36(2)*	6(2)*	10	20
	Контроль	36	х	х	х
	Всего	144(6)*	14(6)*	28	66

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах



## 5.2. Тематический план лекций

### Очная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
<b>Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ</b>		
1.	Тема 1. Предмет и метод налогового учета, требования, принципы и возможные варианты его организации на предприятии	2
2.	Тема 2. Нормативно- правовое регулирование налогового учета	2(2)*
<b>Раздел 2. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДОК ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</b>		
3.	Тема 3. Учетная политика организаций для целей налогообложения	2
4.	Тема 4. Налоговые регистры и порядок их ведения	2(2)*
5.	Тема 5. Налоговая отчетность организации и порядок его представления	2
<b>Раздел 3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО ВИДАМ НАЛОГОВ</b>		
6.	Тема 6. Налоговый учет и отчетность в целях исчисления налога на прибыль	2(2)*
7.	Тема 7. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	1
8.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц и при расчете страховых взносов	1
9.	Тема 7. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	1
10.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	1
	<b>ИТОГО</b>	<b>16(6)*</b>

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах

### Очно-заочная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
<b>Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ</b>		
1.	Тема 1. Предмет и метод налогового учета, требования, принципы и возможные варианты его организации на предприятии	2
2.	Тема 2. Нормативно- правовое регулирование налогового учета	2(2)*
<b>Раздел 2. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДОК ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</b>		
3.	Тема 3. Учетная политика организаций для целей налогообложения	2
4.	Тема 4. Налоговые регистры и порядок их ведения	2(2)*
5.	Тема 5. Налоговая отчетность организации и порядок его представления	2
<b>Раздел 3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО ВИДАМ НАЛОГОВ</b>		
6.	Тема 6. Налоговый учет и отчетность в целях исчисления налога на прибыль	2(2)*
7.	Тема 7-10. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, расчете страховых взносов, налога на имущество организаций и по специальным налоговым режимам	2

	ИТОГО	14(2)*
--	-------	--------

### 5.3. Тематический план практических занятий

#### Очная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
<b>Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ</b>		
1.	Тема 1. Предмет и метод налогового учета, требования, принципы и возможные варианты его организации на предприятии	4
2.	Тема 2. Нормативно- правовое регулирование налогового учета	6(2)*
<b>Раздел 2. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДОК ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</b>		
3.	Тема 3. Учетная политика организаций для целей налогообложения	4(2) *
4.	Тема 4. Налоговые регистры и порядок их ведения	4
5.	Тема 5. Налоговая отчетность организации и порядок его представления	4
<b>Раздел 2. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО ВИДАМ НАЛОГОВ</b>		
6.	Тема 6. Налоговый учет и отчетность в целях исчисления налога на прибыль	2(2) *
7.	Тема 7. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	2
8.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц и при расчете страховых взносов	2
9.	Тема 7. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	2
10.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	2
	ИТОГО	32(6)*

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах

#### Очно-заочная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
<b>Раздел 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ</b>		
1.	Тема 1. Предмет и метод налогового учета, требования, принципы и возможные варианты его организации на предприятии	4
2.	Тема 2. Нормативно- правовое регулирование налогового учета	4(2)*
<b>Раздел 2. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДОК ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</b>		
3.	Тема 3. Учетная политика организаций для целей налогообложения	2(2) *
4.	Тема 4. Налоговые регистры и порядок их ведения	4
5.	Тема 5. Налоговая отчетность организации и порядок его представления	4
<b>Раздел 2. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО ВИДАМ НАЛОГОВ</b>		
6.	Тема 6. Налоговый учет и отчетность в целях исчисления налога на	2(2) *

	прибыль	
7.	Тема 7. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	2
8.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц и при расчете страховых взносов	2
9.	Тема 7. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	2
10.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	2
	ИТОГО	28(6)*

( )\* - занятия, проводимые в интерактивных формах

#### 5.4. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела	Компетенции
-------	----------------------	--------------------	-------------

1	<b>ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ</b>	<p><b>Введение.</b> Налоги во все времена представляли собой одну из важнейших категорий государственных финансов и один из главнейших элементов издержек и неудобств для предпринимателей. Понятие «Налоговый учет» стало официальным после введения в действие главы 25 части второй НК РФ «Налог на прибыль организаций». Так как основными пользователями бухгалтерской отчетности, являются и налоговые органы, то бухгалтерам приходится организовывать работу таким образом, чтобы налоговый учет был максимально приближен к бухгалтерскому учету. Но отсутствие единых требований по организации системы налогового учета ведет к существенному увеличению трудозатрат по организации работы бухгалтерской службы. Необходимо правильно использовать данные бухгалтерского учета для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Кроме этого существуют другие виды налогов, которые имеют существенное влияние на деятельность организации особенно при часто меняющемся налоговом законодательстве.</p> <p>Цель налогового учета определяется интересами пользователей информации. Пользователи делятся на 2 группы: - внутренние; и - внешние. Внутренними пользователями является администрация организации, которая может проанализировать производительные расходы, которые не учитываются для целей налогообложения (материальная помощь работникам на основе трудовых договоров). Уменьшая такого рода расходы можно оптимизировать налоговую прибыль. Внешние пользователи - налоговые службы, которые оценивают правильность формирования налоговой базы, налоговых расчетов, контроль за поступлением налогов в бюджет.</p> <p>Принципы налогового учета несколько отличаются от принципов бухгалтерского учета. Так в бухгалтерском учете одним из главных является принцип двойной записи, в налоговом учете такое правило не применяется. В главе 25 НК РФ нашли отражение следующие принципы ведения налогового учета: 1.Принцип денежного измерения. 2.Принцип имущественной обособленности. 3.Принцип непрерывности деятельности. 4.Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления). 5.Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета. 6.Принцип равномерности признания доходов и расходов.</p>	ИД-2ПК-4 ИД-1ПК-11
---	---	--	-----------------------

2.	<b>НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДОК ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</b>	<p>Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов. Таким образом, конечная цель налогового учета является в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговая база – разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения. В основе налогового учета лежат первичные учетные документы, включая бухгалтерские справки. На основе первичных документов производится обобщение информации. Именно на этом этапе проявляются различия в системах бухгалтерского и налогового учетов, так как принципы обобщения информации не совпадают. Налоговым законодательством (статья 313 НК РФ) установлено, что вариант ведения учета выбирается организацией налогоплательщиком самостоятельно. <b>Налоговая отчетность</b>– это документация, содержащая информацию об исчислении налогов, и предназначенная для подачи в налоговые органы.</p> <p>Основной вид <b>налоговой отчетности</b> – налоговые декларации по каждому виду налога.</p> <p><b>Налоговая декларация</b>- это письменное заявление, которое содержит сведения об исчислении конкретного налога конкретным налогоплательщиком за налоговый период.</p> <p><b>Также к налоговой отчётности можно отнести:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Расчёт авансовых платежей – это письменное заявление, которое содержит сведения об исчислении авансового платежа по конкретному налогу за отчётный период;</li> <li>• Справку 2-НДФЛ;</li> </ul> <p>ость предоставляется в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика.</p> <p>2. Формы налоговой отчётности утверждаются Министерством финансов РФ и являются едиными на всей территории РФ.</p> <p>3. К декларациям по каждому налогу существуют Методические рекомендации по их заполнению.</p> <p>3. Налоговая отчетность заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно.</p> <p>4. Налоговая отчётность заполняется в целых положительных числах.</p> <p>5. Налоговая отчетность может быть подписана:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• руководителем (или ИП) и заверена печатью организации;</li> <li>• или налоговым представителем с указанием реквизитов доверенности (в т.ч. в электронном виде).</li> </ul> <p>6. Налоговая отчетность может составляться в бумажной или электронной формах.</p> <p>7. При составлении налоговой отчетности в электронной форме налогоплательщик обязан по требованию налоговых органов представлять копии документов</p>	ИД-2ПК-4 ИД-1ПК-11
----	---	--	-----------------------

3.	<b>ПОРЯДОК ПРЕД- СТАВЛЕ- НИЯ НАЛОГО- ВОЙ ОТ- ЧЕТНО- СТИ ОР- ГАНИЗА- ЦИИ КАК НАЛОГО- ПЛА- ТЕЛЬЩИ- КА</b>	<p>Организации, осуществляющие коммерческую деятельность и получающие прибыль должны уплачивать в бюджет налог на прибыль по установленной законом ставке и в установленные сроки. В соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса налогоплательщик обязан правильно рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль. Для целей налогообложения доходы подразделяются на две основные группы: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и 2) внереализационные доходы. В зависимости от характера расходов и условий их осуществления, расходы текущего отчетного (налогового) периода подразделяются на две группы: расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Классификация расходов связанных с производством и реализацией дана в Налоговом кодексе РФ. Соответственно доходы и расходы должны быть документально обоснованными, то есть это экономически оправданные затраты и поступления, оценка которых выражена в денежной форме.</p> <p>Формы налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей по налогам вместе с инструкциями по их заполнению утверждает Федеральная налоговая служба (ФНС). Так, форма приведенной выше декларации по налогу УСН, утверждена Приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме". Поскольку российское налоговое законодательство довольно изменчиво (изменения в Налоговый кодекс - иногда незначительные, иногда достаточно серьезные вносятся, как правило, не реже раза в год), с целью соответствия этим изменениям меняются и формы налоговых деклараций. Поэтому, если Вы представили декларацию по какому-либо налогу за прошедший год, будьте готовы к тому, что по окончании текущего года ее придется сдавать уже по обновленной форме. По общему правилу, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за данный налоговый период (аналогично, авансовые платежи по налогам уплачиваются не позднее срока подачи расчетов по ним). Узнать сроки представления налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей по налогам можно из части второй Налогового кодекса РФ, в которой они указаны для каждого налога. Налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по закону могут представляться в электронном виде и на бумажных носителях. В каком виде должен представлять отчетность конкретный налогоплательщик, зависит от среднесписочной численности его работников, цитируем пункт 3 статьи 80 НК РФ:</p>	ИД-2ПК-4 ИД-1ПК-11
----	---	--	-----------------------

## 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

### Тематический план самостоятельной работы

п/п	Тематика самостоятельной работы	Количество часов	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
			основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	(интернет-ресурсы) (из п.9 РПД)
1	Тема 1. Предмет и метод налогового учета, требования, принципы и возможные варианты его организации на предприятии	5/5	1-4	1-19	1-8
2	Тема 2. Нормативно- правовое регулирование налогового учета	5/5	1-4	1-19	1-8
3	Тема 3. Учетная политика организаций для целей налогообложения	5/5	1-4	1-19	1-8
4	Тема 4. Налоговые регистры и порядок их ведения	5/5	1-4	1-19	1-8
5	Тема 5. Налоговая отчетность организации и порядок его представления	5/5	1-4	1-19	1-8
6	Тема 6. Налоговый учет и отчетность в целях исчисления налога на прибыль	5/6	1-4	1-19	1-8
7	Тема 7. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	5/6	1-4	1-19	1-8
8	Тема 8. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц и при расчете страховых взносов	5/6	1-4	1-19	1-8
9	Тема 9. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	5/6	1-4	1-19	1-8
10	Тема 10. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	5/6	1-4	1-19	1-8
11	Тема 11. Налоговый учет и отчетность в целях исчисления налога на прибыль	5/6	1-4	1-19	1-8
12.	Выполнение реферата	5/5	1-4	1-19	1-8
	<b>Всего</b>	<b>60/66</b>			

## Учебно-методические материалы для самостоятельной работы:

### Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 12.08.2023).
2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 12.08.2023).
3. Черненькая, И. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Г. Черненькая. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021. — 131 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171537> (дата обращения: 12.08.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит: учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. — Казань : Издательство КНИТУ, 2020. — 428 с. — ISBN 978-5-7882-2915-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120975.html> (дата обращения: 12.08.2023).

### б) Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
3. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник / Н.Н. Тютюрюков, А.В. Гурнак, А.В. Князева – М.: Прометей, 2019 – 280 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.М. Мусаева, А.М. Юсуфов - Махачкала: ИП «Магомедалиев С.А.» – 2021 - 219с.
5. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие Москва: Юнити-Дана, 2015. - 127 с.: ISBN 978-5- 238-02092-1
6. Ендовицкий, Д. А., Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина, О. М. Купрюшина. — Москва : КноРус, 2022. — 132 с. — ISBN 978-5-406-08966-8. — URL: <https://book.ru/book/941789> (дата обращения: 12.08.2023). — Текст : электронный.
7. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 12.08.2023).
8. Литвинова, С.А. Налогообложение кредитных организаций: учебное пособие Москв; Берлин: ДиректМедиа, 2016. - 81 с.
9. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С.; Под ред. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 407 с.
10. Мусаева А.М. Курс лекций «Бухгалтерская финансовая отчетность» для студентов ДагГАУ, обучающихся по образовательной программе 38.03.01 «Экономика», направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (уровень - бакалавриат). Махачкала, ФГБОУ ВО «ДагГАУ», 2021г. 130с.



11. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие направления "Экономика" / Сост. Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. З. Цахаева . - Махачкала : ДагГАУ, 2016. - 250с. - (Кафедра бухучета и финансов).
12. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019.
13. Налоговый аудит. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.М. Мусаева, Л.Ш. Оруджева - Махачкала: ИП «Магомедалиев С.А.» – 2020. - 146с.
14. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под науч. Ред. Л.И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб., - М: КНОРУС, 2019. – 530 с.
15. Никулина Н.Н., Осипова Т.И., Налогообложение страховой деятельности: учебное пособие Москва: ЮНИТИДАНА, 2015.
16. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок Москва: Юнити-Дана, 2015. - 166 с.
17. Прибыль организаций: налогообложение и учет/ Малис Н.И., Назарова Н.А., Тихонова А.В. Учебник.2018-180с.
18. Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. [Текст]: учебное пособие. - Москва : Издательство "Форум"; ИНФРА-М, 2013. - 768с.
19. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257588> (дата обращения: 26.09.2022).

#### **Тематика рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»**

Целью написания рефератов является более детальное изучение и рассмотрение студентами отдельных, наиболее интересующих их тем. При написании реферата студент должен полностью раскрыть его тему и осветить все основные вопросы, относящиеся к данной теме. Реферат должен быть написан в определенной форме, соответствующей всем требованиям написания рефератов, со всеми реквизитами и в количестве листов от 10 до 15.

#### **Тематика рефератов:**

1. Важнейшие изменения в налоговом законодательстве.
2. Учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета.
3. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.
4. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль».
5. НДС, особенности учета и налогообложения.
6. Особенности налогового учета по договору простого товарищества.
7. Налоговый учет доходов от реализации прочего имущества.
8. Налоговый учет расходов на научно исследовательские и опытно-конструкторские разработки.
9. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов.
10. Изменения по налогу на прибыль.
11. Долговые обязательства: учет и налогообложение.
12. Основания для отказа в возмещении НДС.
13. Операции, освобождаемые от уплаты НДС.
14. НДС, когда нет выручки.
15. НДС по строительству для собственных нужд.
16. Счет-фактура – правила заполнения.
17. Уплата НДС налоговыми агентами.
18. Сделки РЕПО в налоговом учете.

19. Применение ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль» при отражении убытков.
20. Налоговый учет расходов по ремонту основных средств.
21. Распределение прямых расходов в налоговом учете.
22. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование.
23. Перенос убытков на будущие налоговые периоды.
24. Особенности формирования первоначальной стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.
25. Налоговый учет расходов на оплату труда
26. Налоговый контроль
27. Методы оптимизации налогообложения
28. Особенности налогового учета расходов, относимых на незавершенное производство, реализованную готовую продукцию и готовую продукцию на складе.
29. Принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах.
30. Порядок организации взаимодействия налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета.

Оформление реферата и его структура приведены в приложении №1.

### **Методические рекомендации студенту к самостоятельной работе**

**Самостоятельная работа студентов** соответствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы и ориентирует студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа носит систематический характер.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (**экзамен**). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, рефератов, проверка письменных работ и т.д.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, студентам рекомендуются учебно-методические издания, а также методические материалы, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий (приложение):

- глоссарий - словарь терминов по тематике дисциплины
- тезисы лекций.

**Самостоятельная работа с книгой.** В наше время книга существует в двух формах: традиционной и электронной. В интернете существуют целые библиотеки, располагающие десятками тысяч электронных текстов. Сегодня в обществе преобладает мнение, что печатная книга и ее компьютерный текст дополняют друг друга. Используя электронный вариант книги значительно быстрее подготовить на его базе реферат, контрольную работу, подогнать текст своей работы под требуемый учебным заданием объем. Печатные книги гораздо легче и удобнее читать.

Работа с книгой, студенты сталкиваются с рядом проблем. Одна из них – какая книга лучше. Целесообразно в первую очередь обратиться к литературе, рекомендованной преподавателем. Целесообразно прочитать аннотацию к книге на ее страницах, в которой указано, кому и для каких целей она может быть полезна.

Другая проблема – как эффективно усвоить материал книги. Качество усвоения учебного материала существенно зависят от манеры прочтения книги. Можно выделить пять основных приемов работы с литературой:

Чтение-просмотр используется для предварительного ознакомления с книгой, оценки ее ценности. Он предполагает ознакомление с аннотацией, предисловием, оглавлением, заключением книги, поиск по оглавлению наиболее важных мыслей и выводов автора произведения.

Выборочное чтение предполагает избирательное чтение отдельных разделов текста. Этот метод используется, как правило, после предварительного просмотра книги, при ее вторичном чтении.

Сканирование представляет быстрый просмотр книги с целью поиска фамилии, факта, оценки и др.

Углубленное чтение предполагает обращение внимания на детали содержания текста, его анализ и оценку. Скорость подобного вида чтения составляет ориентировочно до 7-10 страниц в час. Она может быть и выше, если читатель уже обладает определенным знанием по теме книги или статьи.

Углубленное чтение литературы предполагает:

- Стремление к пониманию прочитанного. Без понимания смысла, прочитанного информацию ее очень трудно запомнить.
- Обдумывание изложенной в книге информации. Тогда собственные мысли, возникшие в ходе знакомства с чужими работами, послужат основой для получения нового знания.
- Мысленное выделение ключевых слов, идей раздробление содержания текста на логические блоки, составление плана прочитанного. Если студент имеет дело с личной книгой, то ключевые слова и мысли можно подчеркнуть карандашом.
- Составление конспекта изученного материала. Если статья или раздел книги по объему небольшой, то целесообразно приступить к конспектированию, прочитав их полностью. В других случаях желательно прочитать 7-10 страниц.

## 7. Фонды оценочных средств

### 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Семестр (курс)	Дисциплины /элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции
<b>ИД-2ПК-4 – Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности</b>	
3 (1)	Финансы
3(1)	Налоги и налогообложение
1(1)	Введение в профессию
2(1)	Бухгалтерский финансовый учет
3 (2)	Бухгалтерский учет в коммерческих банках
4(7)	Судебно-бухгалтерская экспертиза
4(7)	Налоговый учет и отчетность
4(7)	Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита
3(2)	Научно-исследовательская работа
3(2)	Организационно-управленческая (практика по управленческому учету)
4(7)	Преддипломная практика
4(8)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
<b>ИД-1ПК-11 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте</b>	
3 (1)	Налоги и налогообложение
4(1)	Практикум по бухгалтерскому учету
4(1)	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса и потребкооперации
4(2)	Бухгалтерский учет с применением 1С: Бухгалтерия
3 (2)	Бухгалтерский учет в коммерческих банках
4(7)	Налоговый учет и отчетность
4(7)	Преддипломная практика
4(8)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
<b>ИД-2ПК-11 Формирует налоговую отчетность организации</b>	
3(1)	Налоги и налогообложение
3(6)	Бухгалтерская финансовая отчетность
4(1)	Практикум по бухгалтерскому учету
4(1)	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса и потребкооперации
4(2)	Бухгалтерский учет с применением 1С: Бухгалтерия
4(7)	Налоговый учет и отчетность
4(7)	Преддипломная практика
4(8)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
<b>ИД-3ПК-11 Обосновывает решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта</b>	
3(1)	Финансы
3(1)	Налоги и налогообложение
4(7)	Налоговый учет и отчетность
4(7)	Преддипломная практика
4(8)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

## 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Критерии оценивания			
	Шкала по традиционной пятибалльной системе			
	Допороговый («неудовлетворительно»)	Пороговый («удовлетворительно»)	Продвинутый («хорошо»)	Высокий («отлично»)
ИД-2ПК-4 Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности				
Знания	Не знает нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и аудиторской деятельности	Знает на низком уровне нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и аудиторской деятельности	Знает с несущественными ошибками нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и аудиторской деятельности	Знает в полном объеме нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и аудиторской деятельности
Умения	Не умение применять в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Умеет на низком уровне применять в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Уметь с несущественными ошибками применять в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Уметь на высоком уровне применять в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
Навыки	Отсутствие навыков применения в профессиональной деятельности норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	Владеет на низком уровне методами применения в профессиональной деятельности норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	Владеет в достаточном объеме способами и методами применения в профессиональной деятельности норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	Владеет на высоком уровне современными методами применения в профессиональной деятельности норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

ИД-1ПК-11 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте				
Знания	Нет фрагментарных знаний о порядке ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	Плохо знает порядок ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	Знает с несущественными ошибками порядок ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	Знает в полном объеме порядок ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте
Умения	Отсутствие умений осуществлять ведение налогового учета и составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Умеет на низком уровне осуществлять ведение налогового учета и составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Умеет с несущественными ошибками осуществлять ведение налогового учета и составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Умеет на высоком уровне осуществлять ведение налогового учета и составление налоговых расчетов в экономическом субъекте
Навыки	Отсутствие навыков ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	Владеет слабо навыками ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	Владеет в достаточном объеме навыками ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте	Владеет на высоком уровне навыками ведения налогового учета и составления налоговых расчетов в экономическом субъекте
ИД-2ПК-11 Формирует налоговую отчетность организации				
Знания	Фрагментарные знания о составлении форм налоговой отчетности,	Знает только общие положения по порядку составления форм налоговой отчетности	Знает с несущественными ошибками порядок составления форм налоговой отчетности	Знает в полном объеме современный порядок составления форм налоговой отчетности
Умения	Отсутствие умений применять в профессиональной	Умеет на низком уровне применять в профессиональной	Умеет с несущественными ошибками при-	Умеет на высоком уровне при-

	деятельности все приемы формирования налоговой отчетности организации	деятельности все приемы формирования налоговой отчетности организации	менять в профессиональной деятельности все приемы формирования налоговой отчетности организации	менять в профессиональной деятельности все приемы формирования налоговой отчетности организации
Навыки	Отсутствие навыков разработки налоговой отчетности организации и составления графика документооборота	Владеет слабо навыками разработки налоговой отчетности организации и составления графика документооборота	Владеет в достаточном объеме навыками разработки налоговой отчетности организации и составления графика документооборота	Владеет на высоком уровне навыками разработки налоговой отчетности организации и составления графика документооборота
ИД-3ПК-11 Обосновывает решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта				
Знания	Не знает порядок обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Знает только общие положения по порядку обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Знает с несущественными погрешностями порядок обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Знает в полном объеме порядок обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта
Умения	Отсутствие умений обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Умеет на низком уровне обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Умеет с несущественными ошибками обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Умеет на высоком уровне обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта

				ческого субъекта
Навыки	Отсутствие навыков обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Владеет слабо навыками обоснования решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Владеет в достаточном объеме способностью обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Владеет на высоком уровне способностью обосновывать решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта



### 7.3. Тесты для текущего контроля по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

**1. Объектами налогового учета являются?**

- А) прибыль организации;
- Б) прибыль и убыток организации;
- В) убыток организации;
- Г) *доходы и расходы организации.*

**2. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются?**

- А) *регистр учета доходов текущего периода;*
- Б) регистр учета целевых средств;
- В) регистр учета состояния единицы налогового учета;
- Г) регистр учета расчетов с бюджетом

**3. Порядок ведения регистров налогового учета?**

- А) одинаков во всех предприятиях и организациях;
- Б) зависит от форм собственности
- В) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;
- Г) *зависит от масштаба самой организации.*

**4. Сколько существует моделей ведения налогового учета?**

- А) 8;
- Б) 5;
- В) 2;
- Г) 3.

**5. При какой модели налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому?**

- А) *модель 1;*
- Б) модель 2;
- В) модель 3;
- Г) модель 4.

**6. В какой модели аналитические регистры налогового учета заполняются на основе первичных документов?**

- А) *модель 1;*
- Б) модель 2;
- В) модель 3;
- Г) модель 4.

**7. Преимуществом модели 1 является**

- А) возможность снизить объем работы сотрудников бухгалтерской службы;
- Б) *получение данных для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров;*
- В) разработка методологических и организационных основ, обеспечивающих возможность рационально вести оба учета;
- Г) все ответы верны.

**8. В какой модели используются комбинированные регистры бухгалтерского учета?**

- А) модель 1;
- Б) *модель 2;*
- В) модель 3;
- Г) модель 4.

**9. В какой модели используются бухгалтерские справки?**

- А) модель 1;
- Б) модель 2;
- В) *модель 3;*
- Г) модель 4.

**10. Регистры налогового учета ведутся?**

- А) на машинных носителях и дискетах;
- Б) не ведутся специальные регистры в налоговом учете
- В) в регистрах бухгалтерского учета;
- Г) *в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях.*

**11. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают?**

- А) руководитель организации;
- Б) главный бухгалтер;
- В) лица, составившие и подписавшие их;
- Г) *руководитель организации и главный бухгалтер.*

**12. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:**

- А) не определяется порядком на предприятиях и в организациях;
- Б) в Положении по бухгалтерскому учету;
- В) в налоговом кодексе НК РФ ;
- Г) *в учетной политике налогоплательщика.*

**13. Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета:**

- А) окончание календарного года;
- Б) ежеквартально;
- В) *должна предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета;*
- Г) первого января текущего года.

**14. Данными налогового учета являются:**

- А) *первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;*
- Б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
- В) синтетические данные бухгалтерского учета;
- Г) все ответы верны.

**15. Порядок ведения регистров налогового учета:**

- А) *зависит от форм собственности;*
- Б) различается у разных организаций в зависимости от количества операций;
- Б) одинаков во всех организациях;
- Г) *зависит от масштаба самой организации.*

**16. Предварительная оценка существующей системы налогообложения экономического субъекта не включает в себя:**

- А) определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;
- Б) оценку документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов;
- В) *разработка предложений и рекомендаций по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта;*
- Г) предварительный расчет налоговых показателей экономического субъекта.

**17. Запросы к налоговым органам рекомендуется готовить в виде документа от имени:**

- А) *руководства предприятия;*
- Б) главного бухгалтера.

**18. Нужно ли вместе с годовой отчетностью представлять в инспекцию учетную политику в качестве отдельного документа (со всеми приложениями)?**

- А). Да, это обязательно.
- Б) *Представлять учетную политику в инспекцию не обязательно.*

**19. Может ли коммерческая организация закрепить в своей учетной политике способ учета из международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), если он противоречит российским ПБУ?**

А) Да, наша страна активно готовится к переходу на МСФО, а некоторые российские ПБУ уже устарели. Поэтому нет ничего плохого в том, чтобы использовать более прогрессивные методы учета.

Б) Нет, так делать нельзя. Прежде всего надо ориентироваться на правила российских стандартов.

В) Да, в нашей стране законодательно внедрены МСФО.

**20. Обязан ли руководитель организации ежегодно утверждать учетную политику в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения?**

А) Да. Ведь учетная политика, действующая в бухучете в 2019 г., в 2020 г. уже утратит силу.

Б) Нет, это не обязательно. Учетную политику можно утверждать без привязки к конкретному году.

**21. В торговой организации решили с 2020 г. изменить способ определения стоимости проданных товаров (со средней стоимости перейти на ФИФО). Если директор подпишет приказ об утверждении изменений в учетную политику 9 января 2019 г., с какой даты вступят в силу такие изменения?**

А) С 1 января 2019 г.

Б) С 9 января 2020 г.

В) С 1 января 2020 г.

**22. В середине года в ПБУ внесено изменение, которое действует с начала этого же года. В бухгалтерскую учетную политику изменения внесены в середине календарного года - после вступления в силу изменений в ПБУ. С какого числа эти изменения вступают в силу?**

А) С даты подписания руководителем приказа о внесении изменений в учетную политику.

Б) С 1 января текущего года.

В) С 1 января следующего года.

Г) С даты вступления в силу изменений в ПБУ.

Д) С даты утверждения изменений в учетную политику.

**23. Организация-импортер с целью сближения налогового и бухгалтерского учета закрепила в своей учетной политике, что таможенные пошлины, уплаченные при ввозе товаров, сразу относятся на расходы как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Права ли организация?**

А. Да, так делать можно.

Б. Нет, так делать нельзя ни в налоговом, ни в бухгалтерском учете.

В. Нет, не права. Так можно делать только в налоговом учете, а в бухгалтерском - нет.

**24. В учетной политике торговой организации закреплено такое правило: транспортные расходы на доставку товара ежемесячно списываются в полном объеме на финансовый результат в бухучете, а в налоговом учете признаются косвенными. Должен ли главный бухгалтер руководствоваться этой нормой?**

А. Да, ведь учетная политика - документ, регулирующий бухучет организации. Следовательно, главный бухгалтер должен подчиняться этому внутреннему документу.

Б. Частично - только в отношении правил бухучета.

В. Нет.

**25. Должна ли учетная политика быть единым документом для бухучета и налогообложения?**

А. Нет, это не обязательно.

Б. Да, учетная политика должна быть единой.

**26. Организация решила уменьшить лимит для признания имущества основным средством. В учетной политике закреплено, что имущество стоимостью не более 30 000 руб. учитывается в составе МПЗ - как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Законно ли это положение учетной политики?**

А. Да, вполне законно.

Б. Нет, не законно. Ведь и в бухгалтерском, и в налоговом учете имущество относится к основным средствам, если его стоимость больше 40 000 руб.

В. Законно только в части, относящейся к бухгалтерскому учету.

**27. Можно ли в налоговом учете ежегодно менять метод амортизации с линейного на нелинейный и наоборот?**

А. Да, можно. Поскольку изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода.

Б. Нет, так делать нельзя.

**28. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы в налоговом учете косвенные, а прямых нет вообще?**

А. Да, можно. Ведь Налоговый кодекс дает организациям возможность самостоятельно определять, какие расходы - прямые, а какие - косвенные.

Б. Нет, этого делать нельзя. Деление расходов должно быть обоснованным.

В. Так можно сделать, только если организация оказывает услуги.

**29. Производственно-торговая организация в декабре 2018 г. в учетную политику для целей налогообложения внесла изменения: - выбран новый порядок оценки остатков НЗП и готовой продукции; - выбран новый порядок формирования покупной стоимости товаров. В течение 2019 г. выяснилось, что эти порядки оценки неудобны. Поэтому в декабре 2019 г. в учетную политику были внесены обратные изменения (выбраны старые методы оценки НЗП, ГП и стоимости товаров). С какой даты такие изменения вступят в силу?**

А. С даты внесения изменений в учетную политику (с декабря 2019 г.).

Б. С 1 января 2019 г., ведь учетную политику можно менять только с начала нового налогового периода.

В. С 1 января 2020 г.

**30. Доходы в целях налогообложения признаются следующими методами:**

А) линейным методом

Б) кассовым методом

В) нелинейным методом

Г) методом начисления

**31. Доходы организации для целей налогообложения подразделяются на следующие группы:**

А) внереализационные доходы

Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

В) доходы, полученные от долевого участия

Г) доходы по долговым обязательствам

**32. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:**

А) первичных документов и документов налогового учета;

Б) документов бухгалтерского учета;

В) документов первичного учета;

Г) годовой бухгалтерской отчетности.

**33. В соответствии с налоговым кодексом выделяют следующие виды доходов организации:**

А) доходы по обычным видам деятельности

Б) доходы от реализации товаров, работ, услуг

В) внереализационные доходы

Г) прочие доходы

- 34. Доходы организации от обычной деятельности состоят из?**  
А) прибыли организации  
Б) операционных доходов;  
В) внереализационных доходов;  
Г) *доходов от реализации продукции собственного производства*
- 35. Организация имеет право на применение кассового метода определения признания доходов и расходов если:**  
А) стоимость активов за предыдущий налоговый период не превысила 60 млн. руб.  
Б) сумма выручки за предыдущий налоговый период не превысила 150 млн. руб.  
В) *выручка в среднем за четыре предыдущих квартала не превысила 1 млн. руб.*
- 36. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий не является обязательным для признания расхода для целей уменьшения базы по налогу на прибыль:**  
А) экономическая оправданность  
Б) документальное подтверждение  
В) направленность на получение дохода  
Г) *оплата*
- 37. Что из нижеперечисленного не является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы:**  
А) имущество, внесенное в Уставный капитал  
Б) имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации  
В) *предварительная оплата за товар, полученная организацией, определяющей доходы и расходы по кассовому методу*  
Г) все является
- 38. В соответствии с методом начисления доходы признаются:**  
А) в день поступления денежных средств на счета в банках  
Б) *в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств*  
В) дата получения товаров  
Г) день погашения задолженности
- 39. При использовании метода начисления доходы для целей налогообложения у продавца могут признаваться?**  
А) в момент перехода права собственности на продукцию  
Б) в момент получения денежных средства на расчетный счет  
В) *по усмотрению организации, в момент перехода права собственности на продукцию или после получения денежных средств от покупателя*
- 40. Основанием для определения доходов являются:**  
А) журналы-ордера  
Б) *документы налогового учета*  
В) данные бухгалтерской отчетности  
Г) *первичные учетные документы*
- 41. Порядок признания доходов по методу начисления установлено статьей:**  
А) 275 НК РФ  
Б) 381 ГК РФ  
В) 271 НК РФ  
Г) 285 ГК РФ
- 42. Порядок признания доходов кассовым методом установлено статьей**  
А) 273 НК РФ  
Б) 271 НК РФ  
В) *249 НК РФ*  
Г) 316 НК РФ

- 43. Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, датой получения дохода считается?**
- А) день погашения дебиторской задолженности*
  - Б) день погашения кредиторской задолженности*
  - В) день отгрузки товара покупателю*
- 44. В соответствии с методом начисления доходы признаются:**
- А) в день поступления денежных средств на счета в банках*
  - Б) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств*
  - В) дата получения товаров*
  - Г) день погашения задолженности*
- 45. При использовании метода начисления доходы для целей налогообложения у продавца могут признаваться?**
- А) в момент перехода права собственности на продукцию*
  - Б) в момент получения денежных средства на расчетный счет*
  - В) по усмотрению организации, в момент перехода права собственности на продукцию или после получения денежных средств от покупателя*
- 46. Согласно ст. 285 НК РФ отчетными периодами по налогу на прибыль признаются:**
- А) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года*
  - Б) первый, второй, третий, четвертый кварталы*
  - В) нет правильного ответа*
- 47. Для налогового учета реализации товаров используют следующие регистры:**
- А) регистр учета операций по движению кредиторской задолженности*
  - Б) регистр информации о движении приобретенного сырья, материалов, учитываемых по методу средней себестоимости*
  - В) регистр информации о приобретенных партиях сырья, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)*
  - Г) регистр-расчет стоимости списанных сырья, материалов по методу ФИФО (ЛИФО)*
- 48. Объектами налогообложения налогом на прибыль выступают:**
- А) валовая прибыль*
  - Б) бухгалтерская прибыль*
  - В) чистая прибыль*
  - Г) нераспределенная прибыль*
- 49. Согласно ст. 285 НК РФ отчетными периодами по налогу на прибыль признаются:**
- А) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года*
  - Б) первый, второй, третий, четвертый кварталы*
  - В) нет правильного ответа*
- 50. В соответствии с методом начисления доходы признаются:**
- А) в день поступления денежных средств на счета в банках*
  - Б) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств*
  - В) дата получения товаров*
  - Г) день погашения задолженности*
- 51. При налоговом аудите аудитор, изучая порядок заполнения Декларации по налогу на прибыль, использует нормативный документ:**
- А). Положение по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в РФ;*
  - Б). Налоговый кодекс РФ;*
  - В). Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль организации.*
- 52. Основанием для определения доходов являются:**
- А) журналы-ордера*

- Б) документы налогового учета  
 В) данные бухгалтерской отчетности  
 Г) первичные учетные документы.
- 53. При использовании метода начисления доходы для целей налогообложения у продавца могут признаваться?**  
 А) в момент перехода права собственности на продукцию  
 Б) в момент получения денежных средства на расчетный счет  
 В) по усмотрению организации, в момент перехода права собственности на продукцию или после получения денежных средств от покупателя.
- 54. В состав внереализационных доходов в налоговом учете входят:**  
 А) доходы от обычных видов деятельности;  
 Б) доходы от реализации продукции собственного производства;  
 В) доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств;  
 Г) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита.
- 55. Что относится к внереализационным доходам в налоговом учете:**  
 А) проценты, полученные по договорам займа  
 Б) безвозмездно полученное имущество  
 В) доход прошлых лет, выявленные в отчетном периоде  
 Г) все выше перечисленное  
 Д) нет правильного ответа
- 56. Стоимость безвозмездно полученного имущества, признаваемого внереализационным доходом ?**  
 А) одинакова в бухгалтерском и налоговом учете  
 Б) различна в бухгалтерском и налоговом учете  
 В) предусмотрена только в бухгалтерском учете
- 57. Налоговая база по доходам полученные от долевого участия в других организациях, если доход получен от иностранной организации ставка налога составляет:**  
 А) 15%  
 Б) 6%  
 В) 0%
- 58. Доходы, полученные от участия в простом товариществе, включаются в налоговый учет**  
 А) во внереализационные доходы  
 Б) в прочие доходы  
 В) в доходы от реализации имущественных прав
- 59. В какой статье НК РФ приведен перечень внереализационных доходов:**  
 А) 250  
 Б) 257  
 В) 317  
 Г) нет правильного ответа
- 60. Согласно ПБУ 9/99 "Доходы организации" штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров являются:**  
 А) Операционным доходом  
 Б) прочим доходом  
 В) прибылью
- 61. В соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, относятся к:**  
 А) прочим доходам  
 Б) операционным доходам
- 62. Общая сумма налога с суммой дивидендов исчисляется по следующей формуле:**  
 А)  $H_o = (D - D_1 - D_2) * C$   
 Б)  $H_o = (D_1 + D_2 - D) * C$   
 В)  $H_o = (D + D_1 + D_2) * C$

$$\Gamma) H_0 = (D_2 - D_1 - D) * C$$

- 63. Любой заранее заявленный (установленный) доход называется.....(процент)**
- 64. Денежная сумма, которую должник должен уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств называется:**
- А) неустойкой
  - Б) долгом
  - В) кредитом
  - Г) санкцией
- 65. В бухгалтерском учете доходы в виде процентов по предоставленному займу работникам организации отражается следующей проводкой:**
- А) Дт 76 Кт 91
  - Б) Дт 91 Кт 76
  - В) Дт 91 Кт 73
  - Г) Дт 73 Кт 91
- 66. Порядок ведения налогового учета доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада установлен статьей НК:**
- А) 43
  - Б) 281
  - В) 328
- 67. Порядок регулирования договорных обязательств установлен:**
- А) ГК РФ
  - Б) НК РФ
  - В) оба ответа верны
  - Г) нет правильного ответа
- 68. Проценты по договору займа не выплачиваются в следующих случаях:**
- А) если договор заключен между гражданами на сумму, не превышающую пятидесятикратного установленного законом минимального размера оплаты труда, и не связан с осуществлением предпринимательской деятельности хотя бы одной из сторон;
  - Б) если договор заключен между гражданами на сумму, превышающую пятидесятикратного установленного законом минимального размера оплаты труда, и не связан с осуществлением предпринимательской деятельности хотя бы одной из сторон
  - В) если по договору заемщику передаются не деньги, а другие вещи, определенные родовыми признаками.
- 69. В соответствии со ст. 254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения приравниваются следующие расходы и потери:**
- А) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия (если иное не установлено ст. 261 НК РФ);
  - Б) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей (в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации);
  - В) технологические потери при производстве и (или) транспортировке (должны быть обоснованы и утверждены сметой технологического процесса);
  - Г) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий.
  - Д) все ответы верны
- 70. Налоговая ставка при источнике дохода - российской организации составляет:**
- А) 15%
  - Б) 23%
  - В) 6%



### **Контрольные вопросы для индивидуального задания:**

1. Основные понятия при ведении налогового учета
2. Порядок составления регистров налогового учета.
3. Сходство и различие аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета.
4. Особенности ведения налогового учета с применением первой модели.
5. Особенности ведения налогового учета с применением второй модели.
6. Особенности ведения налогового учета с применением третьей модели.
7. Перечень аналитических регистров налогового учета.
8. Содержание и перечень реквизитов в регистрах налогового учета
9. Классификация доходов.
10. Группировка расходов.
11. Доходы и расходы, связанные с реализацией.
12. Налоговая база по налогу на прибыль.
13. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
14. Сроки и уплаты налога в виде авансовых платежей.
15. Налоговая декларация.
16. Особенности налоговой базы в банках.
17. Особенности налоговой базы страховых организаций.
18. Особенности исчисления налоговой базы и уплаты налога
19. Особенности определения доходов банка.
20. Особенности определения доходов страховых организаций (страховщиков).
21. Особенности определения доходов негосударственных пенсионных фондов.
22. Особенности определения доходов организациями потребительской кооперации.
23. Особенности определения доходов профессиональных участников рынка ценных бумаг.
24. Особенности формирования доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
25. Особенности определения расходов банка.
26. Расходы на формирование резервов банка.
27. Особенности определения расходов страховых организаций (страховщиков).
28. Особенности определения расходов негосударственных пенсионных фондов.
29. Особенности определения расходов организациями потребительской кооперации.
30. Особенности определения расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг.
31. Особенности формирования расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
32. Методика организации налогового учета расходов на ремонт основных средств.
33. Методика организации налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
34. Методика организации налогового учета расходов на формирование резервов.
35. Порядок предоставления отсрочек, рассрочек по налогам и сборам.
36. Перечень документов необходимых при получении налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.
37. Перечень документов необходимых при получении налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.
38. Условия предоставления налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.
39. Рассмотреть перечень сезонных отраслей и видов деятельности применяемый при предоставлении отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита

## Вопросы к экзамену по дисциплине

### «Налоговый учет и отчетность»:

1. Понятие налогового учета и принципы его организации.
2. Цели, задачи, объекты, единицы, показатели и данные налогового учета
3. Модели налогового учета и регистры налогового учета как источник информации налогового аудита.
4. Различие нормативного регулирования и методологии бухгалтерского и налогового учета.
5. Состав и формирование аналитических регистров налогового учета.
6. Правовая регламентация налогового учета.
7. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
8. Учетная политика организации для целей налогообложения.
9. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
10. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения. 1. Классификация доходов.
11. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
12. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
13. Порядок признания прочих доходов для целей налогообложения.
14. Организационно-методические способы ведения налогового учета.
15. Система и состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков.
16. Правовая регламентация форм налоговой отчетности.
17. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
18. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
19. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
20. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
21. Учет первоначальной стоимости имущества и начисление амортизации в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством.
22. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.
23. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
24. Особенности организации налогового учета по прочим налогам, относимым на расходы организаций: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
25. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
26. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц.
27. Сводный налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, и сумм удержанного налога на доходы физических лиц.
28. Правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц.
29. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.
30. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций.
31. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.
32. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных.

33. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.
34. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу.
35. Порядок учета отдельных видов расходов при методе начисления и при кассовом методе.
36. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.
37. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки ее заполнения и представления.
38. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.
39. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.
40. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
41. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
42. Организация налогового учета и формирование налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения.
43. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении специальных налоговых режимов
44. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении общего режима налогообложения со специальным налоговым режимом.
45. Правовая регламентация налогового учета при применении соглашений о разделе продукции.
46. Особенности составления и представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции.
47. Учет поступления налоговых платежей в налоговых органах.
48. Порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков.
49. Взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета.
50. Отчетность налоговых органов.

#### **7.4. Методика оценивания знаний, умений, навыков**

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине проводятся в форме текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающимся.

##### **Критерии оценки знаний студентов при проведении тестирования**

Оценка «отлично» выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений (при условии правильного ответа студента не менее чем 85% тестовых заданий).

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя (при условии правильного ответа студента не менее чем 70% тестовых заданий).

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации (при условии правильного ответа студента не менее чем 50% тестовых заданий).

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем (при условии правильного ответа студента менее чем 50% тестовых заданий).

##### **Критерии оценки знаний студента при написании индивидуального задания**

Оценка «отлично» - выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике. Но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется студенту. Показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала. Но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем.

### **Критерии оценки знаний студента при написании реферата**

Оценка «отлично» - выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов изложенных в реферате, свободное и изложение материала выбранной темы реферата.

Оценка «хорошо» - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает тему реферата. Но допускает в ответе некоторые неточности, которые может дополнить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется студенту. Показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении темы реферата. Но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания темы реферата.

### **Критерии оценки ответов на экзамене**

Оценка «**отлично**» выставляется студенту, который:

1) глубоко, в полном объеме освоил программный материал, излагает его на высоком научно-теоретическом уровне, изучил обязательную и дополнительную литературу, умеет правильно использовать знания при региональном анализе, ориентируется в современных проблемах;

2) умело применяет теоретические знания при решении практических задач;

3) владеет современными методами исследования, самостоятельно пополняет и обновляет знания в ходе учебной работы;

4) при освещении второстепенных вопросов возможны одна – две неточности, которые студент легко исправляет после замечания преподавателя.

Оценку «**хорошо**» получает студент, который:

1) раскрыл содержание вопроса в объеме, предусмотренном программой, изучил обязательную литературу;

2) грамотно изложил материал, владеет терминологией;

3) знаком с методами исследования, умеет увязать теорию с практикой;

4) в изложении допустил ряд неточностей, не искажающих содержания ответа на вопрос.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится студенту, который:

1) освоил программный материал по плодородству в объеме учебника, обладает достаточными для продолжения обучения и предстоящей профессиональной деятельности знаниями, выполнил текущие задания;

2) при ответе допустил несущественные ошибки, неточности, нарушения последовательности изложения материала, недостаточно аргументировано изложил теоретические положения.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, который:

1) обнаружил значительные пробелы в знании основного программного материала;

2) допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Основная литература**

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 12.08.2023).
2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 12.08.2023).
3. Черненкокая, И. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Г. Черненкокая. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021. — 131 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171537> (дата обращения: 12.08.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит: учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. — Казань : Издательство КНИТУ, 2020. — 428 с. — ISBN 978-5-7882-2915-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120975.html> (дата обращения: 12.08.2023).

### **б) Дополнительная литература:**

1. Налоговый кодекс РФ
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
3. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник / Н.Н. Тютюрюков, А.В. Гурнак, А.В. Князева – М.: Прометей, 2019 – 280 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.М. Мусаева, А.М. Юсуфов - Махачкала: ИП «Магомедалиев С.А.» – 2021 - 219с.
5. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие Москва: Юнити-Дана, 2015. - 127 с.: ISBN 978-5- 238-02092-1
6. Ендовицкий, Д. А., Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина, О. М. Купрюшина. — Москва : КноРус, 2022. — 132 с. — ISBN 978-5-406-08966-8. — URL: <https://book.ru/book/941789> (дата обращения: 12.08.2023). — Текст : электронный.
7. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 12.08.2023).
8. Литвинова, С.А. Налогообложение кредитных организаций: учебное пособие Москв; Берлин: ДиректМедиа, 2016. - 81 с.
9. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С.; Под ред. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 407 с.
10. Мусаева А.М. Курс лекций «Бухгалтерская финансовая отчетность» для студентов ДагГАУ, обучающихся по образовательной программе 38.03.01 «Экономика», направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (уровень - бакалавриат). Махачкала, ФГБОУ ВО «ДагГАУ», 2021г. 130с.

11. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие направления "Экономика" / Сост. Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. З. Цахаева . - Махачкала : ДагГАУ, 2016. - 250с. - (Кафедра бухучета и финансов).
12. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019.
13. Налоговый аудит. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.М. Мусаева, Л.Ш. Оруджева - Махачкала: ИП «Магомедалиев С.А.» – 2020. - 146с.
14. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под науч. Ред. Л.И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб., - М: КНОРУС, 2019. – 530 с.
15. Никулина Н.Н., Осипова Т.И., Налогообложение страховой деятельности: учебное пособие Москва: ЮНИТИДАНА, 2015.
16. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок Москва: Юнити-Дана, 2015. - 166 с.
17. Прибыль организаций: налогообложение и учет/ Малис Н.И., Назарова Н.А., Тихонова А.В. Учебник.2018-180с.
18. Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. [Текст]: учебное пособие. - Москва : Издательство "Форум"; ИНФРА-М, 2013. - 768с.
19. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257588> (дата обращения: 26.09.2022).

#### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Министерство финансов РФ <http://www.minfin.ru>
2. Центральная научная сельскохозяйственная библиотека <http://www.cnshb.ru/>
3. Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru>
4. Научная электронная библиотека - [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)
5. ЭБС «ZNANIUM.COM» – Режим доступа: – Режим доступа: <http://znanium.com>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books>
7. Информационное правовое обеспечение «Гарант» (для учебного процесса) – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
8. СПС Консультант Плюс: Версия Проф –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

#### **Электронно-библиотечные системы**

№ п/п	Наименование электронно-библиотечной системы (ЭБС)	Принадлежность	Адрес сайта	Наименование организации-владельца, реквизиты договора на использование
1.	Доступ к коллекциям «Единая профессиональная база знаний для аграрных вузов - Издательство Лань «ЭБС» ЭБС Лань и	сторонняя	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Лицензионный договор № 385 от 06.03.2023 г. с 15.04.2023г. по

	«Единая профессиональная база знаний издательства Лань для СПО – Издательство Лань (СПО) ЭБС ЛАНЬ			14.04.2024 г.
2.	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань». «Экономика и менеджмент- Издательство Дашков и К»	сторонняя	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Договор № 385 от 06.12.2022 с 01.02.2023 г. до 31.01.2024 г
3.	Polpred.com	сторонняя	<a href="http://polpred.com">http://polpred.com</a>	ООО «Полпред справочники» Соглашение от 05.12.2017 г. без ограничения времени.
4.	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань» (Журналы)	сторонняя	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Договор от 09.07.2013 г. без ограничения времени
5.	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань» (консорциум сетевых электронных библиотек)	сторонняя	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Договор № р 91 от 09.07.2018 г. без ограничения времени
6.	ЭБС «Юрайт»	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>	ООО «Юрайт» Договор № 35 от 12.12.2017г. к разделу «Легендарные книги» без ограничения времени
7.	ЭБС «Юрайт» СПО	сторонняя	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>	ООО «Электронное издательство Юрайт» Договор № 5547 от 12.12.2022 г С 18.02.2023 по 17.02.2024г.



## 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» осуществляется с использованием классических форм учебных занятий: лекций, практических занятий, самостоятельной работы во внеаудиторной обстановке.

### **Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям.**

**Лекция** является ведущей формой учебных занятий, предназначена для изложения преподавателем систематизированных основ научных знаний по дисциплине, аналитической информации о дискуссионных проблемах, состоянии и перспективах повышения качества пищевых продуктов. На лекции, как правило, поднимаются наиболее сложные, узловые вопросы учебной дисциплины.

Максимальный эффект лекция дает тогда, когда студент заранее готовится к лекционному занятию: знакомится с проблемами лекции по учебнику или по программе дисциплины. Рекомендуется просматривать записи предыдущего учебного занятия, исходя из логического единства тем учебной дисциплины.

В ходе лекции студенту целесообразно:

Стремиться не к дословной записи излагаемого преподавателем учебного материала, а к осмыслению услышанного и записи своими словами основных фактов, мыслей лектора; вырабатывать навыки тезисного изложения и написания учебного материала, вести записи «своими словами», вместе с тем, не допуская искажения или подмены смысла научных выражений. Определения, на которые обращает внимание преподаватель либо словами, либо интонацией, следует записывать четко, дословно. Как правило, такие определения преподаватель повторяет несколько раз или дает под запись.

1. Оставлять в тетради для конспекта лекции широкие поля, либо вести записи на одной странице. Это нужно для того, чтобы в дальнейшем можно было бы вносить необходимые дополнения в содержание лекции из различных источников: монографий, учебных пособий, периодики и др.

2. Писать название темы, учебные вопросы лекции на новой странице тетради, чтобы легко можно было найти необходимый учебный материал.

3. Начинать каждую новую мысль, новый фрагмент лекции с красной строки; заголовки и подзаголовки, важнейшие положения, на которые обращает внимание преподаватель, а также определения выделять: буквами большего размера, чернилами другого цвета, либо подчеркивать.

4. Нумеровать встречающиеся в лекции перечисления цифрами: 1, 2, 3..., или буквами: а, б, в....Перечисления лучше записывать столбцом. Такая запись придает конспекту большую наглядность и способствует лучшему запоминанию учебного материала.

5. Выработать удобную и понятную для себя систему сокращений и условных обозначений. Это экономит время, позволяет записывать материал каждой лекции почти дословно, дает возможность сконцентрировать внимание на содержании излагаемого материала, а не на механическом процессе конспектирования.

По окончании лекции целесообразно дорабатывать ее конспект во время самостоятельной работы в тот же день, в крайнем случае, не позднее, чем спустя 2-3 дня после ее прослушивания. Это важно потому, что еще не забыт учебный материал лекции, студент находится под ее впечатлением, как правило, ясно помнит указания преподавателя, хорошо осознает, что ему непонятно из материала лекции.

### **Рекомендации по подготовке к практическим занятиям.**

Студентам следует приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию. Наиболее целесообразная стратегия самостоятельной подготовки студента к семинару заключается в том, чтобы на первом этапе усвоить содержание всех вопросов семинара, обращая внимания на узловые проблемы, выделенные преподавателем в ходе лекции либо консультации к семинару. Для этого необходимо, как минимум, прочитать конспект лекции и учебник, либо учебное пособие. Следующий этап подготовки заключается в выборе вопроса для более глубокого изучения с использованием дополнительной литературы. По этому вопросу студент станет главным специалистом на семинаре. Ценность выступления студента на семинаре возрастет, если в ходе работы над литературой он сопоставит разные точки зрения на ту или иную проблему.

После изучения и обобщения информации, которую содержат источники и литература, составляется развернутый или краткий план выступления. Окончательный вариант плана выступления в идеале желательно иметь не только на бумаге, но и в голове, излагая на занятии подготовленный вопрос в свободной форме, наизусть, что поможет лучшему закреплению учебного материала, станет хорошей тренировкой уверенности в своих силах. При необходимости не возбраняется «подглядывать» в план на листке бумаги, чтобы не ошибиться в цифрах, точнее передать содержание цитат, не забыть какой-то важный сюжет темы выступления.

В ходе работы на семинаре от студента требуется постоянный самоконтроль. Его первым объектом должно быть время, отведенное преподавателем на выступление. Не следует злоупотреблять временем. Достоинством оратора является стремление к лаконичности, но не в ущерб аргументированности и содержательности выступления.

Слушая выступления на семинаре или реплики в ходе дискуссии, важно научиться уважать мнение собеседника, не перебивать его, давая возможность полностью высказать свою точку зрения.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшийся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

### **Рекомендации по подготовке к реферату.**

**Реферат** – это публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Он отличается от **выступлений** большим объемом времени – 20-25 минут (выступления, как правило, ограничены 10-12 минутами). Реферат также посвящен более широкому кругу вопросов, чем выступление.

Типичная ошибка докладчиков в том, что они излагают содержание проблем доклада языком книги и журналов, который трудно воспринимается на слух. Устная и письменная речь строятся по-разному. Наиболее удобная для слухового восприятия фраза содержит 5-9 смысловых единиц, произносимых на одном вздохе. Это соответствует объему оперативной памяти человека. Впервые 5 секунд доклада слова, произнесенные студентом, удерживаются в памяти его аудитории как звучание. Целесообразно поэтому за 5 секунд сформировать завершенную фразу. Это обеспечивает ее осмысление слушателями до поступления нового объема информации.

Другая типичная ошибка докладчиков состоит в том, что им не удается выдержать время, отведенное на реферат. Чтобы избежать этой ошибки, необходимо, накануне прочитать доклад, выяснив, сколько времени потребуется на его чтение. Для удобства желательно прямо на страницах реферата провести расчет времени, отмечая, сколько ориентировочно уйдет на чтение 2, 4 страниц и т.д.

Завершение работы над рефератом предполагает выделение в его тексте главных мыслей, аргументов, фактов с помощью абзацев, подчеркиванием, использованием различных

знаков, чтобы смысловые образы доклада приобрели и зрительную наглядность, облегчающую работу с текстом в ходе выступления.

#### **Методические рекомендации по подготовке к экзамену.**

Изучение дисциплины завершается сдачей обучающимися **экзамена**. На экзамене определяется качество и объем усвоенных студентами знаний. Подготовка к **экзамену** процесс индивидуальный, тем не менее, существуют некоторые правила, знания которых могут быть полезны для всех.

В ходе подготовки к экзамену обучающимся доводятся заранее подготовленные вопросы по дисциплине. Перечень вопросов для экзамена содержится в данной рабочей программе.

В **преддверии экзамена** преподаватель заблаговременно проводит групповую консультацию и, в случае необходимости, индивидуальные консультации с обучающимися. При проведении консультации обобщается пройденный материал, раскрывается логика его изучения, привлекается внимание к вопросам, представляющим наибольшие трудности для всех или большинства обучающихся, рекомендуется литература, необходимая для подготовки к экзамену.

При подготовке к **экзамену** обучающиеся внимательно изучают конспект, рекомендованную литературу и делают краткие записи по каждому вопросу. Такая методика позволяет получить прочные и систематизированные знания, необходимые на экзамене. залогом успешной сдачи экзамена является систематическая работа над учебной дисциплиной в течение года. Накануне и в период экзаменационной сессии необходима и целенаправленная подготовка. Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Подготовку к экзамену желательно вести, исходя из требований программы учебной дисциплины. Этим документом разрешено пользоваться на экзамене.

Готовясь к **экзамену**, лучше всего сочетать повторение по примерным контрольным вопросам с параллельным повторением по программе учебной дисциплины.

Если в распоряжении студента есть несколько дней на подготовку, то целесообразно определить график прохождения вопросов из расчета, чтобы осталось время на повторение наиболее трудных.

Обучающиеся, имеющие задолженность или неисправленные неудовлетворительные оценки по семинарским занятиям, к **экзамену** не допускаются.

В ходе сдачи экзамену учитывается не только качество ответа, но и текущая успеваемость обучающегося. Ведомость после сдачи **экзамена** закрывается и сдается в учебную часть факультета.

## 11. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система и т.д.);

- методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов и т.д.);

- перечень Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форумы, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы).

### Программное обеспечение

(лицензионное и в свободном доступе), используемое в учебном процессе

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта. Разработан учебный курс в электронной форме.

В учебном процессе для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используется Программы MicrosoftOffice, Excel, Word, AcrobatReader, Справочная правовая система Консультант Плюс. <http://www.consultant.ru/>

Услуги глобальной информационно-коммуникационной сети Интернет	ООО «СУММА-ТЕЛЕКОМ», Договор №40390000050 от 19.10.2009 г. ЗАО «Национальный Телеком», Дополнительное соглашение к Договору №40390000050 от 19.10.2009 г. №68/2016 от 01.05.2016г. – ежегодное пролонгирование.
Услуги глобальной информационно-коммуникационной сети Интернет	ООО «ОПТИКА-ТЕЛЕКОМ», Договор №174/14 от 03.02.2014 г.- ежегодное пролонгирование.
OfficeStandard 2010	Microsoft OpenLicense: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 8 Professional	Microsoft OpenLicense: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 7 Professional	Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 8	Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Apache OpenOffice. The Free and Open Productivity Suite. ApacheOpenOffice 4.1.3 released	Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle.
LibreOffice is Free Software	Свободное программное обеспечение LibreOffice, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель – «TheDocumentFoundation».
Условия предоставления услуг GoogleChrome.	Исходный код предоставляется бесплатно, бессрочно с неограниченным количеством лицензионных соглашений, правообладатель – «Google».
MozillaFirefox	– бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.
7-Zip. License for use and distribution [7-Zip. Лицензия на использование и распространение].	Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель – IgorPavlov.

Adobe Acrobat Reader программа для работы с документами в формате *.pdf,	Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated <a href="https://www.adobe.com/ru">https://www.adobe.com/ru</a>
Turbo Pascal School Pak	В свободном доступе : <a href="http://sunschool.mmcs.sfedu.ru/courses/">http://sunschool.mmcs.sfedu.ru/courses/</a>
Pascal ABC.NET	В свободном доступе : <a href="http://mmcs.sfedu.ru/">http://mmcs.sfedu.ru/</a>
ПП «1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ(2190103807618)	ООО «Рарус-Софт», Лицензионный Договор № АДР-23269 от 13 июля 2018 г.
Kaspersky Anti-Virus for Windows Workstations и другие антивирусные программы	По наличному расчету в специализированных организациях – срок 1 год – обновление по необходимости
Портал информационной и методической поддержки инклюзивного среднего профессионального образования	<a href="http://www.wil.ru">http://www.wil.ru</a> - рекомендация Министерства образования и науки РФ
Портал учебно-методического центра высшего профессионального образования студентов с инвалидностью и ОВЗ	<a href="http://umcvpo.ru">http://umcvpo.ru</a> - рекомендация Министерства образования и науки РФ

## 12. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Стандартно-оборудованные лекционные аудитории, для проведения лекций. Для проведения занятий используются лекционная аудитория и практикум. Наличие компьютеров с соответствующими программными обеспечениями телевизора, для проведения практических занятий. Плакаты и стенды. Расположены по адресу г. Махачкала, ул. Магомед-Гаджиева, 180.

Номер аудитории	Назначение (пример, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа)	Имеющееся оборудование включая мебель (пример, Учебная мебель, столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол) компьютер с выходом в «Интернет», проектор, колонки, экран, электронные учебно-наглядные пособия.)	Лицензионное и иное программное обеспечение
<b>Кафедра бухгалтерского учета, аудита и финансов</b>			
346	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска, проектор, колонки, экран, микрофон	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная Apache OpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной Mozilla Firefox лицензии, бессрочной для неограни-

			<p>ченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated  <a href="https://www.adobe.com//ru">https://www.adobe.com//ru</a>          Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.</p>
345	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска, учебно-методическое пособие	
341	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, трибуна, интерактивная доска, проектор, колонки, экран, микрофон	<p>Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная          ApacheOpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle.          Бесплатная программа на условиях Публичной MozillaFirefox лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated  <a href="https://www.adobe.com//ru">https://www.adobe.com//ru</a>          Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.</p>
339	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
337	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
336	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска, колонки, микрофон	
335	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
334	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, кон-	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	

	сультаций		
333	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
330	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
327	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций, самостоятельной работы	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, компьютеры с выходом в «Интернет», интерактивная доска	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная ApacheOpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной MozillaFirefox лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated <a href="https://www.adobe.com//ru">https://www.adobe.com//ru</a> Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org. ПП «1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ (2190103807618)» ООО «Парус-Софт», Лицензионный Договор № АДР-23269 от 13 июля 2018 г.

### 13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь.

#### а) для слабовидящих:

- на **экзамене** присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку);
- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета/экзамена зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство.

#### б) для глухих и слабослышащих:

- на **экзамене** присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку);

- экзамен проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного использования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования.

- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме.

**в) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствия верхних конечностей):**

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту.

- по желанию студента **экзамен** проводится в устной форме.



## Дополнения и изменения в рабочую программу дисциплины

Внесенные изменения на 20\_\_/20\_\_ учебный год

В программу дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика» вносятся следующие изменения:

.....;  
.....;  
.....;

### Программа пересмотрена на заседании кафедры

Протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой

Азракулиев З.М. доцент / \_\_\_\_\_ /  
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

### Одобрено

Председатель методической комиссии факультета

Азракулиев З.М. / доцент / \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Лист регистрации изменений в РПД**

п/п	Номера разделов, где произведены изменения	Документ, в котором отражены изменения	Подпись	Расшифровка подписи	Дата введения изменений
1.					
2.					
...					

## ПОЛНАЯ СТРУКТУРА РЕФЕРАТА

Реферат представляет собой документ определенной тематики, кратко раскрывающий суть темы. Современные студенты весь текст реферата набирают на компьютере.

Перейдем к составным частям реферата, независимо от темы и дисциплины:

- Титульный лист
- Введение
- Содержание
- Основная часть
- Практическая часть (при необходимости)
- Заключение.

Кроме того, важно понимать в каком порядке следует написание реферата:

- Сбор необходимого материала
- Тщательная работа с источниками
- План реферата
- Выводы и заключения по теме.

### Требования по оформлению реферата в 2023-24 годах

Реферат должен быть оформлен в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины. В противном случае преподаватель может вернуть его на доработку, либо снизить общий балл работы.

Оформление должно быть следующим:

- Текст должен быть набран шрифтом TimesNewRoman с размером 12-14. Межстрочный интервал составляет 1,5
- Страница должна иметь следующие размеры полей: снизу и сверху по 2 см, справа - 1 см, слева - 3 см
- Максимальный объем работы составляет 20 страниц формата А4
- Каждая страница должна иметь свой номер, начиная с содержания. Нумерацию необходимо вести с арабской цифры 2, так как титульный лист считается, но не учитывается
- Работа может иметь подразделы, которые нумеруются следующим образом: «1.2», где: 1 - номер главы, 2 - номер подглавы.
- Каждый абзац должен иметь отступ («красную строку») - 1 см
- Между абзацами нельзя делать дополнительные интервалы.

### **Оформление титульного листа реферата.**

Титульный лист содержит информацию об инициалах учащегося и преподавателя, название темы и полное название учебного учреждения. Если реферат пишет студент, то титульный лист будет содержать следующую информацию:

- Наименование ВУЗа
- Название кафедры изучаемой дисциплины
- В центре листа необходимо написать заглавными буквами слово «РЕФЕРАТ»
- На следующей строке указываем название предмета, направление подготовки
- Тема реферата
- По правому краю страницы указываем данные автора работы (номер группы или класса, ФИО)
- Следом указываем, кто проверил работу (должность преподавателя и ФИО)
- Завершается титульный лист названием города и годом сдачи исследования

Образец титульного листа реферата:

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет  
им. М.М. Джамбулатова»

Экономический факультет  
Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит и финансы»

**РЕФЕРАТ**

по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»  
по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
студента 4 курса очного отделения

1. на тему: «История возникновения и развития налогового учета и отчетности»

Работу выполнил(а)

студент, курс, группа

---

ф.и.о

Работу проверил(а):

Мусаева А.М., к.э.н., доцент

**Махачкала, 2023**

**Структура реферата: содержание.** После того, как был собран материал и изучены источники, можно переходить к разработке плана проведения исследования. План можно составлять уже в момент написания реферата. Он представляет собой небольшое изложение того, что рассмотрено в работе по главам, то есть, по сути, является содержанием и структурой реферата.

Содержание включает в себя список глав и параграфов с указанием номеров страниц по каждой из них. Само содержание должно иметь название «Оглавление». Его важность заключается в простоте доступа к нужному разделу работы, а также демонстрации структуры реферата.

**Вводная часть реферата.** Введение является «затравкой» для читателя, и главная задача для магистрантов кроется в способности заинтересовать рецензента. На вводную часть следует заложить не более 2 страниц формата А4. Она должна включать в себя:

- Цель работы
- Рассмотрите объект и предмет исследования
- Актуальность рассмотренной тематики
- Емкий анализ использованных источников и литературы
- Постановку задач и методов создания исследовательской работы

### **Основная часть реферата**

Основная часть работы заключается в подробном рассмотрении темы реферата, а также указании результатов исследования. Студент может сделать несколько глав или разделов, а также создать подразделы.

Каждая глава реферата должна заканчиваться выводом, основанным на анализе результата исследования. Размер основной части не должен превышать 16 страниц формата А4.

### **Практическая часть реферата**

Редко, когда реферат должен включать в себя практическую часть. Обычно практика относится к курсовым работам и диплому. Однако, некоторые дисциплины могут подразумевать закрепление теории на практике. В таком случае потребуются сведения организации.

Автор реферата должен подтвердить актуальность выбранной темы и показать, на сколько исследуемые методы применимы на практике.

### **Заключительная часть в реферате**

На заключение студенту отводится не более 2 страниц формата А4. Сюда необходимо включить выводы по каждой главе и подвести окончательную черту всего исследования.

Завершить реферат можно списком использованной литературы. Желательно использовать не менее 8 источников. Литература перечисляется в алфавитном порядке в зависимости от фамилии автор учебного пособия или книги. Нормативно-правовые акты указываются перед списком литературы, а ссылки на интернет-источники в самом конце.

Скачать их можно по следующим ссылкам:

- По аудиту
- По налогообложению
- По бухгалтерскому учету

Получить максимальный балл можно только при соблюдении всех требований по содержанию и оформлению работы.