

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Дагестанский государственный университет»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Кафедра «Бухгалтерский учет» экономического факультета

Образовательная программа

38.04.01 Экономика

Профиль подготовки
Учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения
Очная, Очно-заочная

Статус дисциплины:
Вариативная по выбору

Махачкала, 2019

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена в 2019 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от «30» марта 2015г. № 321.

Разработчик: Шахбанов Р.Б., д.э.н., профессор

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры бухгалтерского учета от «19» мая 2019г., протокол № 9

Зав. кафедрой _____ Шахбанов Р.Б.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «28»
июня 2019г., протокол № 10.

Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением

«30» 08 2019г. _____

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	4
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	5
5. Образовательные технологии	8
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	9
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	9
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	14
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	15
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	15
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	16
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	16

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина Б1.В.ОД.6 «Налоговый учет и отчетность» входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 «Экономика», программа «Учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой бухгалтерского учета.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с формированием целостного представления о сущности, содержания и формирования бухгалтерского баланса как основного источника информации для пользователей.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных ПК-8, ПК-11.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студентов.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля: текущий контроль успеваемости в форме опросов, предоставления докладов, участия в дискуссиях, решения тестов, промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетных единиц, в том числе 108 академических часов по видам учебных занятий

Семес тр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциров анный зачет, экзамен	
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экза мен		
	Все го	из них						
	Лекц ии	Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульт ации			
С	16	4		12			92	экзамен

1.Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» являются:

- формирование у студентов теоретических, научных знаний об основах и принципах налогового учета;
- получение представления об организации, моделях и вариантах ведения налогового учета;
- выработка навыков ведения учета в целях налогообложения и формирования налоговой отчетности.

2.Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина Б1.В.ОД.6 «Налоговый учет и отчетность» входит в состав вариативной части ОПОП магистра по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит».

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» опирается на знания, получаемые студентами в процессе изучения таких дисциплин, как:

- Балансоведение;
- Организация финансового учета;
- Нормативное регулирование учета.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является основой дальнейшего углубленного освоения таких дисциплин, как:

- консолидированная финансовая отчетность;
- производственная практика.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-8	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает: -основные принципы и методика организации налогового учета; Умеет: -анализировать ФХЖ для целей их отражения в системе налогового учета Владеет: -практическими навыками формирования налоговых учетных регистров и налоговой отчетности предприятия
ПК-11	Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Знает: -основные функции учетного персонала по формированию учетной информации; Умеет: - ставить задачи учетному персоналу по ведению регистров и форм налоговой отчетности Владеет: - навыками организации работы учетного персонала по формированию налоговой информации в системе учета

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 108 академических часов

4.2. Структура дисциплины

очная								
Раздел и тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля Успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические	Лабораторные	КСР		
Модуль 1. Методология и принципы налогового учета								
Налоговый учет как функция управления	С	1-4	2	4	-	-	16	Контрольный опрос, тестирование, доклады.
Принципы и модели налогового учета и отчетности	С	5-6	2	4	-	-	22	Контрольный опрос, тест, доклады, ситуации

<i>Итого по модулю 1</i>		1-6	4	8	-	-	38	Контрольная работа
Модуль 2. Организация налогового учета доходов и расходов								
Налоговый учет доходов	С	7-9	1	2	-	-	26	Опрос, тестирование, доклады, рефераты, разбор практических ситуаций (задач)
Налоговый учет расходов и формирования налоговой отчетности	С	10-11	1	4	-	-	24	Опрос, тестирование, доклады, рефераты, разбор практических ситуаций (задач)
<i>Итого по модулю 2</i>	С	7-11	2	6	-	-	50	Контрольная работа
ИТОГО за семестр	С	1-11	6	14	-	-	88	108 (экзамен)

Очно-заочная

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля Успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточно й аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практич еские	Лаборатор ные	КСР		
	Модуль 1. Методология и принципы налогового учета								
1	Налоговый учет как функция управления	С	1-4	1	4	-	-	20	Контрольный опрос, тестирование, доклады.
2	Принципы и модели налогового учета и отчетности	С	5-6	1	2	-	-	22	Контрольный опрос, тест, доклады, ситуации
	Итого по модулю 1		1-6	2	6	-	-	42	Контрольная работа
	Модуль 2. Организация налогового учета доходов и расходов								
3	Налоговый учет доходов	С	7-9	1	2	-	-	26	Опрос, тестирование, доклады, рефераты,

									разбор практических ситуаций (задач)
4	Налоговый учет расходов и формирования налоговой отчетности	С	10-11	1	4	-	-	24	Опрос, тестирование, доклады, рефераты, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 2</i>	С	7-11	2	6	-	-	50	Контрольная работа
	ИТОГО за семестр	С	1-11	4	12	-	-	92	108 (экзамен)

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1 Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Методология и принципы налогового учета

ТЕМА 1. Налоговый учет как функция управления

Проблемы сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения в условиях рыночной экономики. Объективные и субъективные условия появления налогового учета. Место налогового учета в управлении. Предмет налогового учета. Объекты налогового учета. современные взгляды на место, предмет и объекты налогового учета. Методологическая база налогового учета.

ТЕМА 2. Принципы и модели налогового учета и отчетности

Принципы налогового учета. Документация в налоговом учете. Аналитические регистры налогового учета. Отчетно-расчетная налоговая документация. Модели организации налогового учета. Перспективы развития налогового учета в России. Формирование учетной политики в целях налогового учета. Содержание учетной политики. Раскрытие учетной политики. Оформление учетной политики.

Модуль 2. Организация налогового учета доходов и расходов

ТЕМА 3. Налоговый учет доходов

Классификация доходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов в налоговом учете. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете. Особенности применения метода начислений в налоговом учете. Порядок признания доходов от основной деятельности. Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и учет доходов от участия. Особенности учета доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций. Порядок признания и учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, по ценным бумагам. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Характеристика и учет прочих внереализационных расходов.

ТЕМА 4. Налоговый учет расходов и формирования налоговой отчетности

Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли. Классификация расходов в налоговом учете. Состав и группировка прямых расходов в налоговом учете. Перечень косвенных расходов в налоговом учете. Материальные расходы и порядок их признания в налоговом учете. Расходы на оплату труда и их признание в налоговом учете. Расходы на обязательное и добровольное страхование работников. Учет расходов на

НИОКР. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание продукции. Учет прочих производственных расходов. Налоговый учет внереализационных расходов. Состав внереализационных расходов. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.

Порядок формирования налогооблагаемой базы. Методика составления налоговой декларации.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Методология и принципы налогового учета

ТЕМА 1. Налоговый учет как функция управления

Цель занятия: получение знаний о сущности, содержании, принципах и методах ведения налогового учета

План занятия:

1. Проблемы сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения в условиях рыночной экономики.

2. Объективные и субъективные условия появления налогового учета.

3. Место налогового учета в управлении.

4. Предмет налогового учета.

5. Объекты налогового учета. современные взгляды на место, предмет и объекты налогового учета.

6. Методологическая база налогового учета.

Тестирование, опрос, прослушивание докладов

Литература: 1-7

ТЕМА 2. Принципы и модели налогового учета и отчетности

Цель занятия: получение знаний о сущности, содержании, принципах и методах ведения налогового учета

План занятия:

1. Принципы налогового учета.

2. Документация в налоговом учете.

3. Аналитические регистры налогового учета.

4. Отчетно-расчетная налоговая документация.

5. Модели организации налогового учета.

7. Перспективы развития налогового учета в России.

8. Формирование учетной политики в целях налогового учета.

Тестирование, опрос, прослушивание докладов

Литература: 1-7

Модуль 2. Организация налогового учета доходов и расходов

ТЕМА 3. Налоговый учет доходов

Цель занятия: получение умений и навыков учетного отражения хозяйственных операций по формированию доходов экономического субъекта в целях налогового учета.

План занятия:

1. Классификация доходов в целях налогообложения прибыли.

2. Порядок признания доходов в налоговом учете. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете.

3. Особенности применения метода начислений в налоговом учете.

4. Порядок признания доходов от основной деятельности.

5. Состав и характеристика внереализационных доходов.

6. Порядок признания и учет доходов от участия.

6. Особенности учета доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций.
 7. Порядок признания и учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, по ценным бумагам.
 8. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества.
 9. Характеристика и учет прочих внереализационных доходов.
- Тестирование, опрос, прослушивание докладов, решение задач*
Литература: 1-7

ТЕМА 4. Налоговый учет расходов и формирования налоговой отчетности

Цель занятия: получение умений и навыков учетного отражения хозяйственных операций по формированию расходов экономического субъекта в целях налогового учета.

План занятия:

1. Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли.
2. Классификация расходов в налоговом учете.
3. Состав и группировка прямых расходов в налоговом учете.
4. Перечень косвенных расходов в налоговом учете.
5. Материальные расходы и порядок их признания в налоговом учете.
6. Расходы на оплату труда и их признание в налоговом учете.
7. Расходы на обязательное и добровольное страхование работников.
8. Учет расходов на НИОКР.
9. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание продукции.
10. Учет прочих производственных расходов.
11. Налоговый учет внереализационных расходов.
- 12в. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам.
13. Порядок формирования налогооблагаемой базы.
14. Методика составления налоговой декларации.

Тестирование, опрос, прослушивание докладов, решение задач

Литература: 1-7

5. Образовательные технологии

В учебном процессе при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

- лекционные занятия с использованием презентаций, мультимедийных технологий;
- практические занятия в форме: фронтальный опрос, тестирование, подготовка и защита доклада;

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах по дисциплине, составляет не менее 20% аудиторных занятий.

В процессе освоения программы курса используются различные интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у студентов умения четко и конкретно определять и излагать проблемы формирования налоговой отчетности, способности обобщать и формулировать свои выводы, обосновывать и отстаивать свою точку зрения.

Для достижения этих целей студенты должны регулярно посещать занятия, изучать литературные источники, готовить научные доклады, их представлять, слушать и отвечать на поставленные вопросы. В целях выработки компетенций для работы в коллективе будут организованы и проведены деловые и ролевые игры, позволяющие изучить функции учетных служб по формированию бухгалтерской налоговой отчетности и выработать свои навыки работы в коллективе. В целях приближения занятий к практическим ситуациям могут быть проведены выездные занятия на различных предприятиях, где хорошо поставлен бухгалтерский учет.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов направлена на решение следующих задач:

- расширение и закрепление знаний, полученных на лекционных, практических занятиях;
 - освоение части учебной программы, по которой не предусмотрены аудиторские занятия;
 - выработка у студентов интереса к самостоятельному поиску и решению проблемных вопросов и задач;
 - развитие навыков работы с дополнительными литературными источниками;
 - привлечение студентов к научно-исследовательской работе;
- Самостоятельная работа проводится в следующей форме:
- проработка лекционного материала, литературных источников;
 - подготовка доклада;
 - решение тестовых заданий;
 - подготовка научной статьи, тезисов докладов и выступление на научных конференциях, заседаниях научного студенческого кружка;
 - решение практических ситуаций.

Вопросы учебной программы, подлежащие изучению самостоятельно:

1. Основные средства как объект налогового учета
2. Оценка основных средств в налоговом учете
3. Учет расходов на амортизацию
4. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
5. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
6. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам
7. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам
8. Учет прочих внереализационных расходов
9. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов
10. Порядок ведения записей по счетам налогового учета
11. Содержание, порядок формирования и представления налоговой отчетности

Контролируется самостоятельная работа во взаимосвязи с аудиторской работой, а также путем оценки выполненных рефератов. В отведенное для самостоятельной и индивидуальной работы время рефераты заслушиваются и оцениваются по установленной рейтинговой балльной системе. Наиболее качественно выполненные рефераты могут быть рекомендованы для заслушивания на кафедральном научном студенческом кружке, на научно-практических конференциях

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

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

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-8	Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в	Знает: - основные принципы и методика организации налогового учета; Умеет: - анализировать ФХЖ для целей	Тестирование, опрос, доклад, разбор практических ситуаций

	области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	их отражения в системе налогового учета Владеет: -практическими навыками формирования налоговых учетных регистров и налоговой отчетности	
ПК-11	Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Знает: -основные функции учетного персонала по формированию учетной информации; Умеет: - ставить задачи учетному персоналу по ведению регистров и форм налоговой отчетности Владеет: - навыками организации работы учетного персонала по формированию налоговой информации в системе учета	Тестирование, опрос, доклад, разбор практических ситуаций

7.2. Типовые контрольные задания

На практических занятиях студенты обсуждают основные теоретические вопросы рассматриваемого курса. Для обсуждения предусмотрены контрольные вопросы. Кроме того, студенты по основным проблемным вопросам подготавливают рефераты и выступают с докладами.

Примерная тематика рефератов (докладов):

Модуль 1. Методология и принципы налогового учета

1. Этапы становления налогового учета в России
2. Место налогового учета в системе хозяйственного учета
- 3 Сущность и содержание налогового учета
4. Методологическая база налогового учета
5. Принципы налогового учета
6. Модели организации налогового учета и их взаимосвязь с бухгалтерским учетом
7. Основные средства как объекты налогового учета
8. Амортизационная политика в налоговом учете
9. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
10. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов
11. Порядок ведения записей по счетам налогового учета
12. Учетная политика для целей налогообложения
13. Зарубежные модели организации налогового учета

Модуль 2. Организация налогового учета доходов и расходов

1. Классификация и характеристика доходов для целей налогообложения прибыли
2. Методы признания доходов в целях налогообложения
3. Налоговый учет внереализационных доходов
4. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
5. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита,

банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам

6. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

7. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества

8. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям

9. Классификация расходов для целей налогообложения

10. Налоговый учет материальных расходов

11. Налоговый учет расходов на оплату труда

12. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

13. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации

14. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

15. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

16. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание

17. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

18. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения

19. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам

На практических занятиях студенты закрепляют теоретические знания путем получения навыков составления и анализа бухгалтерского баланса. В этих целях решается сквозная задача по формированию налоговой отчетности как источника информации для анализа и оптимизации налогообложения предприятия. Кроме того, на практических занятиях студенты решают тестовые задания.

Примерные практические задания

Задание 1.

ОАО «Каспий» приобрело оборудование, требующее монтажа, за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5900 руб. (в том числе НДС 900 руб.). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС 2700 руб.).

Определите первоначальную стоимость приобретенного оборудования для налогового учета.

Задание 2.

По данным бухгалтерского учета об имуществе ОАО «Каспий» за январь – март 2015 г. представлены следующие факты:

1) здание цеха с первоначальной стоимостью 450000 руб. Введено в эксплуатацию 25.11.2007 г. Срок полезного использования составляет 120 месяцев;

2) автомобиль Газ 2410 с первоначальной стоимостью 150000 руб. Принят на учет 20.09.2015 г. Срок полезного использования 3 года;

3) производственная линия по разделке мяса с первоначальной стоимостью – 550000 руб. Введена в действие 20.05.2014 г. Срок полезного использования составляет 5 лет;

4) компрессор с первоначальной стоимостью 45000 руб. Введен в эксплуатацию 25.01.2014 г. Срок полезного использования составляет 5 лет;

5) компьютер с первоначальной стоимостью 12000 руб. приобретен 15.02.2014 г. Срок полезного использования установлен 3,5 года;

6) холодильное оборудование с первоначальной стоимостью 200000 руб., приобретенное за счет бюджетных средств. Введено в эксплуатацию 10.01.2013 г. Срок

полезного использования 5 лет.

Определите сумму начисленной амортизации по заявленным видам имущества ОАО «Каспий» для целей налогообложения, если установлено, что предприятие применяет линейный способ.

Задание 3.

ОАО «Каспий» приобрело линию для производства колбасы «Докторская». При этом затраты составили:

- услуги посреднической фирмы «Сделка» - 25000 руб., (без НДС);
- командировочные расходы генерального директора Магомедова М.К. – 35000 руб.; главного инженера Ахмедова К.С. – 30000 руб.; механика Алиева А.А. – 30000 руб.;
- стоимость линии у поставщика ОАО «Прибор» - 2500000 руб., в том числе НДС;
- расходы по перевозке оборудования – 150000 руб., в том числе НДС;
- услуги фирмы «Монтаж» по монтажу, установке и пуску линии – 350000 руб., в том числе НДС.

Определите первоначальную стоимость амортизируемого имущества для целей налогообложения.

Примерные тестовые задания для оценки уровня освоения материала

1. *Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков:*
 1. устанавливают налоговые органы;
 2. устанавливает Министерство финансов Российской Федерации;
 3. не вправе устанавливать налоговые и иные органы.
 4. устанавливает организация самостоятельно
2. *Содержание данных налогового учета:*
 1. является налоговой тайной;
 2. не является налоговой тайной.
 3. является коммерческой тайной организации
 4. решает организация.
3. *Не подлежит амортизации:*
 1. земля;
 2. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
 3. рабочий скот.
 4. перечень определяет налогоплательщик.
4. *Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:*
 1. на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
 2. на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.
 3. определяет налогоплательщик по своему усмотрению.
 4. порядок определения совпадает с бухгалтерским методом.
5. *Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:*
 1. российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
 2. российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
 3. российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

4. все организации, имеющие прибыль.
6. Цель налогового учета заключается в обобщении информации по исчислению налогооблагаемой базы по:
- а) налогу на добавленную стоимость;
 - б) налогу на доходы организаций и физических лиц;
 - в) налогу на прибыль;
 - г) имущественным налогам.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет)

1. Проблемы сосуществования налогообложения и бухгалтерского учета
2. Место налогового учета в системе хозяйственного учета
3. Сущность налогового учета, его предмет и объекты
4. Методологическая база налогового учета
5. Принципы налогового учета
6. Модели организации налогового учета
7. Основные средства, как объекты налогового учета
8. Оценка основных средств в налоговом учете
9. Налоговый учет поступления основных средств
10. Налоговый учет амортизации основных средств
11. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
12. Налоговый учет выбытия основных средств
13. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли
14. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства
15. Налоговый учет внереализационных доходов
16. Учет доходов от долевого участия в других организациях
17. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
18. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
19. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
20. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации
21. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества
22. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям
23. Порядок признания расходов для целей налогообложения
24. Документация и отчетность в системе налогового учета
25. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
26. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
27. Учет материальных расходов
28. Учет расходов на оплату труда
29. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
30. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации
29. Учет расходов на амортизацию
30. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
31. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
32. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание
33. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

34. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде
35. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде
36. Порядок определения расходов по торговым операциям
37. Налоговый учет внереализационных расходов
38. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения
39. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам
40. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам
41. Учет прочих внереализационных расходов
42. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов
43. Счета налогового учета
44. Порядок ведения записей по счетам налогового учета
45. Порядок исчисления и учет прибылей и убытков
46. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения
47. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
48. Определение налогового учета с позиции налогоплательщика и налоговых служб
49. Сходство и различие принципов бухгалтерского и налогового учетов
50. Документация и отчетность в системе налогового учета.
51. Состав и содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль
52. Порядок формирования и представления налоговой декларации

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля – 50,0% и промежуточного контроля – 50,0%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов,
- участие на практических занятиях - 90 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине - зачет

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

а) основная литература

1. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. – Махачкала: изд. ДГУ, 2016. (Научная библиотека ДГУ)

2. Шахбанов, Р. Б. Налоговый учёт : курс лекций. Ч.1,2 / Шахбанов, Рамазан Бахмудович. - Махачкала : ИПЦ ДГУ, 2003. - 64 с. . (Научная библиотека ДГУ)

3. Шахбанов Р.Б., Джабраилова Н.Д. Налоговый учет: пособие для практических занятий. – Махачкала: Издательство ДГУ, 2013. – 43 с. (Научная библиотека ДГУ)

б) дополнительная литература

4. Куликова, Л. И. Налоговый учёт / Куликова, Лидия Ивановна. - М. : Бухгалт. учёт, 2003. - 333 с. (Научная библиотека ДГУ)

5. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>, (дата обращения 23.15.2018г.)

6. Гладышева, Ю.П. Как организовать налоговый учёт / Гладышева, Юлия Петровна. - 3-е изд. - М. : Бератор-Пресс, 2002. - 177 с. - ISBN 1607-5102. (Научная библиотека ДГУ)

7. Воробьева, Л. В. Налоговый учет / Л. В. Воробьева ; Воробьева Л. В. - М. : Лаборатория книги, 2010. - 52. - ISBN 978-5-905835-95-7. Biblioclub : <http://www.biblioclub.ru/book/97397/>, (дата обращения 23.15.2018г.)

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

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с последними изменениями от 24.12.2010 № 186н) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
3. Положения по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
4. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> .
5. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>
6. Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru> .
7. Сайт журнала "Главбух". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.glavbukh.ru/> .
8. Сайт "Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учете, налогах и налогообложении". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nachbuh.ru/> .
9. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a22/> .
10. Сайт журнала "МСФО" [Электронный ресурс]. URL: <http://www.msfo-mag.ru/> .
11. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru>.
12. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> .
13. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студенты обязаны прослушать курс лекций и выполнить все практические задания, выносимые на практические занятия.

Наряду с контактными формами при изучении курса учебным планом, кроме аудиторных занятий (лекций и практических занятий), предусмотрено время для индивидуальной и самостоятельной работы студентов. Самостоятельная работа выполняется студентами по всему перечню тем и вопросов, предусмотренных рабочей программой. Некоторые материалы курса, не рассматриваемые на лекционных и практических занятиях, студенты должны освоить также самостоятельно. В процессе самостоятельной работы студенты выполняют рефераты, готовят научные статьи и тезисы, выступают с докладами как на занятиях, так и на заседаниях научного кружка. В отведенное для самостоятельной и индивидуальной работы время рефераты заслушиваются и оцениваются по установленной рейтинговой балльной системе. Наиболее качественно выполненные рефераты могут быть рекомендованы для

заслушивания на кафедральном научном студенческом кружке, на научно-практических конференциях, а также для публикации в научных журналах.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета, в том числе учебного курса, размещенного на платформе Moodle ДГУ <http://moodle.dgu.ru/> а также материалов, размещенных на образовательном блоге преподавателя.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc (Microsoft Office Word; Microsoft Office Excel; Microsoft Office PowerPoint, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа должны быть оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для показа презентаций.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.