

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

Кафедра «Финансы и кредит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
**«Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование»**

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения:
очно-заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений

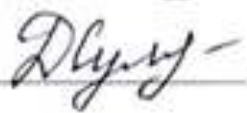
Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит», к.э.н., доцент
Казимагомедова З.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол №
6.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_»
марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Судейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управле-
нием «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы подготовки магистратуры по направлению подготовки 38.04.01. – Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией администрирования налоговых платежей налоговыми органами и планированием налоговых платежей и осуществлением налогового учета налогоплательщиками в Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-3, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекций, практических занятий и самостоятельной работы.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме опросов, обсуждения докладов, тестирования, модульной контрольной работы и заключительного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 144 часа и 4 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий для дневной формы обучения:

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе зачет	
		из них						
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	Консультации		
3	144	8		10			90+36	экзамен

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у студентов системы знаний о порядке организации и ведения налогового учета, процесса формирования, исчисления и уплаты налогоплательщиками налоговых обязательств, возникших в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Для реализации этой цели необходимо решение следующих задач:

1. Приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые отношения;
2. Опираясь на законодательство о налогах и сборах, изучить особенности организации налогового учёта в Российской Федерации, его методические основы;
3. Изучение взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
4. Изучение порядка формирования налоговой базы и расчета налогов.
5. Изучение порядка составления и представления налоговой отчетности.
6. Привить студентам знания, умения и навыки научного исследования, и практической деятельности для работы в хозяйственных организациях и налоговых органах.

7.Применять активные методы обучения: семинары, практические занятия, деловые игры, круглые столы, тестирование, самостоятельная работа, индивидуальная работа, подготовка и обсуждение проблемных докладов.

Содержание дисциплины включает нормативно-правовые, экономические, технологические, оперативные, административно-организационные элементы бухгалтерского и налогового учёта.

2.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений магистерской подготовки ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина обеспечивает расширение и углубление знаний, умений, навыков и компетенции, сформированных в ходе изучения дисциплин «Налогообложение корпораций и финансовых посредников», «Концепция налогообложения и построения налоговых систем», «Теория и практика налогового администрирования».

Теоретический материал по данному курсу сформирован с учетом знаний, полученных студентами в ходе изучения общепрофессиональных и специализированных дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение» и др.

Содержание учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке магистров по вопросам организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в Российской Федерации. Курс ориентирован на приобретение обучающимися комплекса теоретических знаний и практических необходимых знаний, необходимых для того, чтобы стать квалифицированным специалистом в области налогообложения Российской Федерации. В процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты приобретают знания в сфере связанной с процессом исчисления и уплаты налогов и сборов, формированием налоговой отчетности и использование полученных знаний в работе налогоплательщиков и налоговых органов.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» дополняет параллельное или последующее освоение дисциплин: «Организация и методика налоговых проверок», «Методика и практика налогового консультирования», «Налоговые споры», «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования».

Полученные знания могут быть использованы для учебной и других видов практик, научно-исследовательской работы, при написании магистерской диссертации.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ПРОЦЕДУРА ОСВОЕНИЯ)

Компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3	М-ИПК-3.1. Собирает и обрабатывает информацию, необходимую для	Знает: основы налогового учета и порядок составления налоговой отчетности Умеет: работать с	Устный опрос, письменный опрос, тестирование

	составления налоговой отчетности М-ИПК-3.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности, выявляет проблемы налогоплательщика и разрабатывает предложения по их устранению	источниками информации для составления налоговой отчетности Владеет: навыками подготовки налоговой отчетности Знает: информационно-правовую базу для составления и анализа налоговой отчетности; Умеет: проводить анализ налоговой отчетности на предмет выявления нарушений законодательства о налогах и сборах Владеет: навыками подготовки предложений по устранению выявленных в процессе анализа налоговой отчетности нарушений	
ПК-5	М-ИПК-5.1. Определяет перечень налогов, сборов, страховых взносов, по которым лицо может признаваться налогоплательщиком, определяет налоговую базу и размер налоговых платежей М-ИПК-5.2. Разрабатывает предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, методы расчета налоговой базы и налоговых платежей Умеет: собирать и обрабатывать информацию, необходимую для исчисления налоговой базы и суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Владеет: методами исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и страховых взносов	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, кейс-задания, задачи

4. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

Названия разделов и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости. Формы промежуточной аттестации
		лекции	Практические занятия, семинары	КСР		
Модуль 1. Теория и методология налогового учета						
Тема 1. Необходимость и сущность налогового учета	3	1			4	Опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета	3				8	Опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	3	1	1		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Итого по модулю 1		2	1		22	
Модуль 2. Налоговый учет расходов организации для целей исчисления налога на прибыль						
Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль	3	1	1		8	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 5 . Налоговый учет материальных расходов	3		1		6	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение
Тема 6. Учет расходов на оплату труда	3		1		4	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема7. Учет прочих расходов	3	1	1		8	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству	3	1	1		8	Опрос, тестирование, решение задач,

						рассмотрение ситуаций
Итого модуль 2		3	5		34	
Модуль 3. Расчет налога на прибыль и НДС. Порядок формирования налоговой отчетности						
Тема 9. Учет внереализационных расходов	3				6	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 10. Расчет налога на прибыль организаций	3	1	1		8	Опрос, тестирование, решение задач
Тема 11. Организация налогового учета НДС	3	1	2		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 12. Отчетность по налогообложению	3	1	1		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Итого по модулю 3	3	3	4		34	Контрольная работа
<i>Промежуточный контроль</i>					36	Экзамен
Всего	144	8	10		126	

4.3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

4.3.1. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ТЕМА 1. Необходимость и сущность налогового учета

Этапы развития налогового учета в РФ. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Задачи налогового учета. Данные налогового учета. Основные принципы налогового учета. Предмет налогового учета. Элементы налогового учета. Методы ведения налогового учета. Понятие налогового учета, его цели и задачи

ТЕМА 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета

Организация налогового учета. Факторы, которые учитываются при выборе модели налогового учета. Разработка системы налогового учета. Принципы построения системы налогового учета. Разработка учетной политики для целей налогообложения. Методологические способы ведения налогового учета. Организационно-технические способы ведения налогового учета. Регистры налогового учета

ТЕМА 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

Понятие дохода для исчисления налога на прибыль. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Распределение расходов на прямые и косвенные. Характеристика внереализационных доходов и расходов. Перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы.

МОДУЛЬ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

ТЕМА 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль

Состав амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества. виды оценки амортизируемого имущества. Порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Восстановительная стоимость имущества. Учет переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества. Остаточная стоимость имущества. Порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС. Порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете. Документы, регламентирующие классификацию амортизируемого имущества. Порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе. Линейный метод начисления амортизации. Нелинейный метод начисления амортизации.

ТЕМА 5. Налоговый учет материальных расходов

Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль. Технологические потери. Расходы, не учитываемые в составе материальных. Возвратные отходы. Расходы, из которых складывается стоимость материально-производственных запасов. Способы списания материалов в производство.

ТЕМА 6. Учет расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда в налоговом учете. Документы, отражающие виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации. Расходы на оплату труда, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Порядок признания расходов на оплату труда. Доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы. Стимулирующие доплаты и надбавки. Принципы распределения расходов на оплату труда по видам расходов.

ТЕМА 7. Учет прочих расходов

Представительские расходы. Расходы на рекламу. Учет расходов на командировки. Учет расходов в виде сумм налогов. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет расходов на оплату услуг связи.

ТЕМА 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству

Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете. Формула расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов. Последовательность определения расходов при методе начисления. Порядок расчета незавершенного производства. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию. Порядок учета расходов при оценке остатков готовой продукции на складе. Формула оценки

остатков готовой продукции на складе. Расходы, учитываемые при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции. Формула оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

МОДУЛЬ 3. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И НДС. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ТЕМА 9. Учет внереализационных расходов

Порядок учета расходов в виде процентов по заемным средствам. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. Расходы в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств. Порядок учета недостачи материальных ценностей и убытки от хищений.

ТЕМА 10. Расчет налога на прибыль организаций

Порядок переноса убытков на будущее. Операции, по которым предусмотрены отличные от других способы переноса убытков на будущее. Период времени, по которым убытки могут переноситься на будущее. Последовательность переноса убытка на будущее. Характеристика расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.

ТЕМА 11. Организация налогового учета НДС

Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию. Предназначение счета-фактуры. Порядок составления счета-фактуры. Документы, заменяющие счет-фактуру. Порядок ведения книги продаж. Порядок ведения книги покупок.

ТЕМА 12. Отчетность по налогообложению

Порядок представления и структура налоговых деклараций. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

4.3.2. СОДЕРЖАНИЕ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Необходимость и сущность налогового учета

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с сущностью налогового учета и необходимость его введения

1. Этапы развития налогового учета в РФ.
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
3. Понятие налогового учета, его цели и задачи.

Литература указанную в п. 8 (4,9,11)

Тема 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с организационно-техническими и методологическими основами ведения налогового учета

1. Организация налогового учета.
2. Разработка системы налогового учета.
3. Разработка учетной политики для целей налогообложения.
4. Регистры налогового учета.

Литература, указанную в п. 8 (4,8,9,11,13).

Тема 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с порядком формирования доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций по данным бухгалтерского учета

1. Понятие дохода для целей исчисления налога на прибыль организаций.
2. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации.
3. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов.
4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
5. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
6. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
7. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
8. Распределение расходов на прямые и косвенные.
9. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

МОДУЛЬ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с порядком формирования стоимости амортизируемого имущества и амортизационных расходов в целях исчисления налога на прибыль

1. Состав амортизируемого имущества
2. Оценка амортизируемого имущества
3. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества
4. Классификация амортизируемого имущества
5. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 5. Налоговый учет материальных расходов

Цель семинарского занятия: ознакомление студентов с порядком формирования и списания материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

1. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль
2. Оценка стоимости материалов
3. Порядок списания материалов в производство

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 6. Учет расходов на оплату труда

Цель семинарского занятия: ознакомление студентов с составом и порядком формирования расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли

1. Расходы на оплату труда в налоговом учете
2. Виды выплат в соответствии с трудовым кодексом РФ
3. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 7. Учет прочих расходов

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с составом, порядком формирования и оформления для целей налогообложения прочих расходов

1. Представительские расходы.
2. Расходы на рекламу.
3. Учет расходов на командировки.
4. Учет расходов в виде сумм налогов.
5. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта.
6. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций.
7. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
8. Расходы на оплату услуг связи.
9. Учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с порядком формирования прямых и косвенных расходов для целей налогообложения прибыли, а также порядком расчета незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной продукции при расчете налога на прибыль организаций

1. Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
2. Порядок расчета незавершенного производства.
3. Оценка остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

МОДУЛЬ 3. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И НДС. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема 9. Учет внереализационных расходов

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с составом и порядком учета для целей налогообложения внереализационных расходов

1. Понятие внереализационных расходов в налоговом учете
2. Налоговый учет расходов на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества
3. Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.
4. Налоговый учет расходов в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации
5. Налогообложение штрафов, пеней, неустоек по хозяйственным договорам у организации-кредитора
6. Налоговый учет расходов на создание резерва по сомнительным долгам

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 10. Расчет налога на прибыль организаций

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с порядком расчета налога на прибыль организаций кассовым методом и методом начислений, порядком учета при этом убытков от финансово-хозяйственной деятельности

1. Порядок переноса убытков на будущее.
2. Расчет налога на прибыль организаций.

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 11. Организация налогового учета НДС

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с порядком оформления хозяйственных операций, формирующих налоговую базу по НДС, а также порядком формирования и учета налоговой базы НДС

1. Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию.
2. Порядок ведения книги продаж.
3. Порядок ведения книги покупок.

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,12,14).

Тема 12. Отчетность по налогообложению

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с порядком формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль и НДС по данным налогового учета

1. Порядок предоставления и структура налоговых деклараций.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

Литература, указанную в п. 8 (1,2,3,4,6,7,8,12,14).

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины используются активные и интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у магистрантов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки магистров и реализации компетентного подхода, и в целях формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, в процессе проведения занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» используются следующие формы активного проведения занятий:

1. Использование обучающих систем на базе мультимедийных технологий.
2. Постановка и разбор проблемных вопросов теоретико-методологического характера (научные доклады, анализ материалов, опубликованных в периодической печати и Интернет-источниках, проведение групповых дискуссий и проектов).
3. Анализ деловых ситуаций и имитационных моделей.
4. Проведение деловых игр.

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предполагает использование как традиционных занятий (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

Целью проведения занятий является углубление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков в изучении моделей организации и ведения налогового учета налогоплательщиками.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

К участию в проведении практических занятий привлекаются представители министерств и ведомств (Министерства финансов РД, Управления Федеральной налоговой службы РФ по РД и др.).

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой. При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как научная дискуссия, проблемная лекция, мини-конференция и др. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: дискуссия, метод малых групп (работа в команде) и др.

Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

По возможности желательно использовать нормативно - справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

При реализации учебного процесса, преподавателем проводятся семинарские занятия, а также изучаются конкретные ситуации по имеющимся вопросам.

Целью проведения семинарских и практических занятий является углубление теоретических знаний и приобретение магистрами практических навыков в организации и функционирования налоговой службы организации, технических аспектов исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств перед бюджетом.

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

6.1. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому практическому занятию.

Самостоятельная работа студентов представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей.

Самостоятельная работа по дисциплине осуществляется методами самообучения и самоконтроля в двух направлениях:

- для закрепления и углубления знаний и навыков, полученных на лекционных и практических занятиях;

- для самостоятельного изучения отдельных тем и вопросов дисциплины.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» выступают следующие:

1. проработка учебного материала;
2. работа с вопросами для самопроверки;
3. работа со статистическими и аналитическими данными;
4. изучение рекомендованной литературы;
5. поиск в Интернете дополнительного материала;
6. написание рефератов;
7. подготовка докладов;
8. подготовка презентаций
9. подготовки сообщений и докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях и конференциях;
10. работы с первичными документами и отчетностью предприятий;
11. решения практических и ситуационных задач;
12. работы с тестами для самопроверки;
13. написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Результаты самостоятельной работы контролируются и учитываются при текущем и промежуточном контроле студента

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для проведения контрольных работ

1. Каковы цели и задачи бухгалтерского учета и как они влияют на процесс исчисления налогов?
2. Какие причины повлияли на необходимость приспособления системы бухгалтерского учета к процессу исчисления налоговых платежей?
3. Противоречия между налогообложением и системой финансового учета.
4. Каковы причины возникновения налогового учета?
5. Какова взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового учета?
6. Документальное оформление налогового производства.
7. Назовите модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета.
8. Назовите субъекты, применяющие абсолютный налоговый учет.
9. Какова цель введения налогового учета?
10. Что представляет собой сегодня налоговый учет?
11. Дайте понятие налогового учета.
12. Задачи налогового учета.
13. Что отражают данные налогового учета?
14. Основные принципы налогового учета.

15. Предмет налогового учета.
16. Элементы налогового учета.
17. Методы ведения налогового учета.
18. В каком документе раскрывается методология ведения налогового учета?
19. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
20. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
21. Назовите, какие модели налогового учета можно выделить по степени участия бухгалтерского учета.
22. Охарактеризуйте модель, которая предполагает параллельное ведение бухгалтерского учета.
23. Охарактеризуйте модель налогового учета, которая предполагает максимальное сближение с существующей системой бухгалтерского учета.
24. Возможно ли использовать для целей налогового учета регистры бухгалтерского учета?
25. Как использовать регистры бухгалтерского учета, если данные бухгалтерского учета не совпадают с данными налогового учета?
26. Что представляет собой система ведения налогового учета (СВНУ)?
27. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?
28. Какие методологические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике?
29. Какие организационно-технические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике для целей налогообложения?
30. На какие виды подразделяются доходы для целей налогообложения?
31. Какие документы подтверждают факт получения доходов?
32. Что понимается под доходом от реализации?
33. Что понимается под выручкой от реализации?
34. Какие существуют методы признания доходов. От чего зависит выбор того или иного метода?
35. В чем суть кассового метода?
36. В чем суть метода начисления?
37. Какие доходы называются внереализационными? Назовите их.
38. В чем особенности признания внереализационных доходов?
39. Раскрыть виды внереализационных доходов.
40. Назовите порядок и основания признания внереализационных доходов по видам.
41. Каковы особенности признания внереализационных доходов в отличие от других видов доходов.
42. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы.
43. Понятие расходов в налоговом учете.
44. Особенности признания расходов для целей налогового учета.
45. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
46. Группировка расходов для целей налогообложения.
47. Каков состав расходов для целей налогообложения.
48. Дайте характеристику внереализационным расходам.
49. Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль?
50. Каков порядок признания расходов для целей налогообложения?
51. Что значит «учесть расходы»?
52. Что значит нормируемые расходы?
53. Назовите нормируемые расходы.
54. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
55. Каков порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.

56. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
57. Назовите различия в отнесении к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
58. Какое имущество не относится к амортизируемому?
59. Какие нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу?
60. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
61. Каков порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
62. В каких случаях первоначальная стоимость амортизируемого имущества может изменяться.
63. Как определяется восстановительная стоимость имущества.
64. Как учитываются переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества.
65. Как исчислить остаточную стоимость имущества.
66. Каким документом оформляются операции по поступлению и выбытию амортизируемого имущества.
67. Какой документ используется для учета основных средств, какова его структура.
68. Какими бухгалтерскими проводками отражается в бухгалтерском учете операции по поступлению основных средств.
69. Каков порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС.
70. Какими документами оформляются эти операции?
71. Каков порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете.
72. Какие документы регламентируют классификацию амортизируемого имущества.
73. Каков порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе.
74. Каков порядок начисления амортизации при линейном методе.
75. Каков порядок начисления амортизации при нелинейном методе.
76. Каков порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов амортизации.
77. Какие затраты входят в состав материальных расходов.
78. Какие расходы приравниваются Налоговым кодексом РФ к материальным расходам.
79. Какие расходы признаются технологическими потерями.
80. Какие расходы не учитываются в составе материальных.
81. Что понимается под возвратными отходами.
82. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
83. В каких случаях сумма НДС включается в стоимость материально-производственных запасов.
84. Насколько сопоставимы порядок определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
85. Назовите способы списания материалов в производство. В чем их суть.
86. В каком документе отражается выбранный организацией метод списания материалов в производство.
87. Каковы особенности оценки материалов при их выбытии по иным причинам.
88. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда.
89. В каких документах должны найти отражение виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации.

90. Какие виды расходов на оплату труда не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
91. Каков порядок признания расходов на оплату труда.
92. Назовите доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы.
93. Назовите стимулирующие доплаты и надбавки.
94. По какому принципу происходит распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
95. В каком документе ведется учет рабочего времени и в каком порядке.
96. В каком документе ведется учет расходов на оплату труда каждого рабочего.
97. Какие расходы называются представительскими?
98. Является ли перечень представительских расходов открытым или закрытым? Перечислите состав представительских расходов.
99. Какие требования предъявляются к документам, оформляющим представительские расходы.
100. Какие обязательные условия должны быть соблюдены при отнесении представительских расходов на себестоимость.
101. Назовите обязательные реквизиты сметы на проведение представительских расходов.
102. Какими первичными документами оформляются представительские расходы.
103. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к представительским для целей налогового учета и бухгалтерского учета.
104. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу.
105. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу для целей налогообложения.
106. Каков при этом порядок определения выручки от реализации.
107. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.
108. Какие расходы включаются в состав командировочных расходов.
109. Документальное оформление командировочных расходов.
110. Каков порядок признания командировочных расходов.
111. Каков порядок отнесения командировочных расходов для целей налогообложения на расходы организации.
112. Назовите требования, предъявляемые к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
113. Какие расходы не относятся к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
114. Назовите источники уплаты налогов для целей бухгалтерского учета.
115. Какие из перечисленных налогов относятся к расходам организации для целей начисления налога на прибыль.
116. К какой группе расходов относится сумма налогов.
117. Какие документы подтверждают расходы в виде налогов.
118. Какие налоги не входят в состав расходов для целей налогообложения.
119. Каков порядок признания расходов в виде сумм налогов при кассовом методе и при методе начисления.
120. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта.
121. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.
122. Каков порядок признания расходов на содержание служебного автотранспорта при косвенном методе и при методе начисления?
123. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций.
124. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.

125. Порядок признания расходов на оплату услуг сторонних организации при различных методах определения налоговой базы.
126. Какие категории работников подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.
127. Какое событие является несчастным случаем на производстве.
128. Кто является страховщиком от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
129. Каков порядок исчисления расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
130. Что означает понятие «класс профессионального риска» и кем он утверждается.
131. Как отражаются в бухгалтерском учете эти расходы.
132. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
133. В чем может быть разница между регистром налогового учета прямых расходов и регистром налогового учета косвенных расходов.
134. Приведите формулу расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов.
135. Приведите последовательность определения расходов при методе начисления.
136. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.
137. На основании каких документов производится оценка незавершенного производства на конец месяца.
138. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.
139. В каких случаях при расчете незавершенного производства на конец месяца для целей налогового учета допускается использовать данные аналогичного расчета для целей бухгалтерского учета.
140. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков готовой продукции на складе.
141. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков готовой продукции на складе.
142. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
143. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
144. Как рассчитать сумму заемных средств, принимаемых к расходу для целей налогообложения.
145. Каков порядок признания процентов по заемным средствам при формировании налоговой базы методом начисления.
146. Каков порядок отнесения расходов по уплате процентов по заемным средствам при прекращении действия договора до истечения отчетного периода.
147. Каков порядок признания процентов по заемным средствам при формировании налоговой базы косвенным методом.
148. Назовите документы, на основании которых проценты по заемным средствам могут учитываться в составе расходов.
149. Какая сумма заемных средств отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода.
150. Раскройте порядок отражения в бухгалтерском учете заемных средств.
151. Каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения.
152. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом при создании резерва по сомнительным долгам.

153. По каким видам деятельности могут создаваться резервы по сомнительным долгам.
154. Каков порядок использования резерва по сомнительным долгам.
155. Каков порядок признания в налоговом учете расходов в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
156. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?
157. В течение какого периода времени убытки могут переноситься на будущее?
158. В какой последовательности производится перенос убытка на будущее?
159. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.
160. Какую налоговую документацию ведут налогоплательщики при учете НДС.
161. Каково предназначение счета-фактуры.
162. Назовите организации и операции, по которым не составляются счета-фактуры.
163. Каков порядок составления счета-фактуры.
164. В каких случаях выписываются счета-фактуры.
165. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.
166. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.
167. Для каких целей предназначена книга продаж.
168. Каков порядок ведения книги продаж.
169. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.
170. Для каких целей предназначена книга покупок.
171. Каков порядок ведения книги покупок.
172. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.
173. Какие документы относятся к налоговой отчетности.
174. Дайте определение налоговой декларации.
175. Каков порядок представления налоговой декларации.
176. Какова структура налоговых деклараций.
177. Наличие каких реквизитов предусматривает типовая форма титульного листа налоговой декларации.
178. Какие обязательные реквизиты должен содержать раздел декларации по расчету сумм налога.
179. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.
180. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
181. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
182. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.
183. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».
184. Каков порядок составления налоговой декларации по НДС.
185. Какова структура налоговой декларации по НДС.
186. Назовите сроки представления налоговой декларации по НДС.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

ТЕСТ № 1

Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

1. Налоговый учет - система обработки первичных документов для заполнения аналитических регистров налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.
2. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в

соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

3. Налоговый учет – система обобщения данных бухгалтерского учета для определения налоговой базы и заполнения регистров налогового учета.

ТЕСТ №2

Какова цель ведения налогового учета?

1. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
2. упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
3. Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ № 3

Задачи налогового учета:

1. составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов;
2. контроль, управление организацией и анализ управленческих решений;
3. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет.

ТЕСТ №4

Объекты налогового учета- это...

1. имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;
2. имущество, имущественные права и обязательства организации;
3. имущество организации, его источники, операции по их движению

ТЕСТ №5

Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?

1. Сводные формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, на основании которых вносятся корректировочные записи в бухгалтерский учет организации.
2. Сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства счета бухгалтерского учета организации.
3. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

ТЕСТ №6

Какой орган или какая организация вправе согласно действующего законодательства разрабатывать формы регистров налогового учета?

1. Федеральная налоговая служба РФ.
2. Министерство финансов РФ.
3. Организация-налогоплательщик.

ТЕСТ №7

Какова цель ведения налогового учета?

1. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы.
2. Упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами.
3. Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ № 8

Имеет ли право налогоплательщик использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета?

1. Да, имеет
2. Нет, не имеет
3. Да, имеет, если в регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы.

ТЕСТ № 9

Какими документами подтверждается налоговый учет?

1. Первичными учетными документами.

2. Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.
3. Аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.

ТЕСТ №10

Устанавливается ли учетной политикой организации порядок ведения налогового учета?

1. Да, устанавливается.
2. Нет, не устанавливается, так как это не предусмотрено ПБУ 1/98 "Учетная политика организации".
3. Нет, не устанавливает, так как это предусмотрена глава 25 НК РФ.

ТЕСТ №11

Существует ли обязанность по ведению отдельных регистров налогового учета для организации, имеющей структурные подразделения, являющиеся самостоятельными налогоплательщиками?

1. Да.
2. Нет.
3. Да, при наличии у структурного подразделения отдельного баланса и расчетного счета.

ТЕСТ №12

Какие виды расходов учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?

1. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.
2. Расходы на приобретение сырья, материалов; фонд оплаты труда; амортизационные отчисления; прочие косвенные расходы.
3. Прямые расходы, косвенные расходы.

ТЕСТ № 13

Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

1. Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нерезализованных в данном периоде товаров.
2. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода.
3. И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

ТЕСТ №14

Как в налоговом учете по налогу на прибыль учитывается амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года?

1. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в общем порядке, также как и по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, согласно ст. 259 НК РФ.
2. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в общем порядке, так же, как и по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, согласно ст. 259 НК РФ, за исключением того, что амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости основных средств.
3. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в особом порядке в соответствии со ст. 322 НК РФ.

ТЕСТ № 15

Как учитывается в налоговом учете по налогу на прибыль убыток реализации от основных средств?

1. Учитывается в составе прочих расходов.
2. Учитывается в составе внереализационных расходов.
3. Учитывается в составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

ТЕСТ №16

Что является основными элементами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

Счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации.

1. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации.
2. Налоговые декларации.

ТЕСТ №17

Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам?

1. Уменьшает налоговую базу.
2. Не уменьшает налоговую базу.

ТЕСТ № 18

Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов?

1. Равномерно в течение отчетного (налогового) периода.
2. В последний день отчетного (налогового) периода.

ТЕСТ №19

Может ли организация основное средство стоимостью 8 000 руб. включать в состав амортизируемого имущества?

1. Может.
2. Нет, не может.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Налоговый учет и порядок его взаимодействия с бухгалтерским учетом.
2. Разработка системы налогового учета.
3. Разработка учетной политики для целей налогообложения.
4. Понятие доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
5. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации.
6. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов.
7. Перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы.
8. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
10. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
11. Распределение расходов на прямые и косвенные.
12. Состав амортизируемого имущества.
13. Оценка амортизируемого имущества.
14. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества.
15. Классификация амортизируемого имущества.
16. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации.
17. Линейный метод начисления амортизации.
18. Нелинейный метод начисления амортизации.
19. Порядок формирования амортизационных отчислений в налоговом учете.
20. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль.

21. Оценка стоимости материалов.
22. Порядок списания материалов в производство.
23. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
24. Виды выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ.
25. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
26. Учет представительских расходов.
27. Учет расходов на рекламу.
28. Учет расходов на командировки.
29. Учет расходов в виде сумм налогов и сборов.
30. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта.
31. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций.
32. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
33. Учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.
34. Учет расходов на оплату услуг связи.
35. Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
36. Порядок расчета незавершенного производства.
37. Оценка остатков готовой продукции на складе.
38. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.
39. Расходы в виде процентов по заемным средствам.
40. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
41. Расходы в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
42. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
43. Расчет налога на прибыль организаций.
44. Порядок ведения книги покупок.
45. Порядок ведения книги продаж.
46. Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию
47. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
48. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
49. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

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 -70 % и промежуточного контроля -30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий -5 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях - 90 баллов (на каждом занятии) ,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов (1 теоретический вопрос -30 баллов, 10 тестов – 20 баллов, решение задач-50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 60 баллов,
- письменная контрольная работа - 40 баллов,
- тестирование - 100 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

- а) адрес сайта курса

1. Сайт кафедры «Финансы и кредит» ДГУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://cathedra.dgu.ru/?id=2561> (дата обращения 23.03.2022).
2. 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/> (дата обращения 23.03.2022).

б) основная литература:

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калининская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2018.
3. . Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум/ Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С.: под ред.Н.И.Малис – М.: Издательство Юрайт, 2019.
4. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — 978-5-7882-1701-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html>

в) дополнительная литература:

1. Домбровская Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Ч. 1 [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Е.Н. Домбровская. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 148 с. — 978-5-4487-0292-1 (ч. 1), 978-5-4487-0291-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76888.html>
2. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Дятлова А.Ф.— Электрон. текстовые данные.— М.: Научный консультант, 2017.— 192 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 244 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>.— ЭБС «IPRbooks»
4. Зинякина А.С. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для академического бакалавриата.- М.: Юрайт, 2015.

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы.

1. Официальный Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]– URL: www.nalog.ru.
2. Официальный Сайт Министерства финансов РФ[Электронный ресурс]– URL: www.minfin.ru.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.06.2018).
4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL:<http://www.garant.ru>(дата обращения 05.06.2018).
5. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
6. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).

7. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.biblioclub.ru>.

8. Интернет-сайт: [бухгалтерские и налоговые вопросы](http://www.glavkniga.ru/). [Электронный ресурс]– URL: <http://www.glavkniga.ru/>

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность магистранта в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. Темы докладов выбираются по согласованию с преподавателем. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться магистрантом, в частности, с привлечением источников из сети Интернет.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной - начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

В процессе преподавания лекционный материал преподносится в традиционной форме, в том числе с использованием средств мультимедийной техники. Обсуждение проблем, выносимых на семинарские занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько ориентировано на творческое осмысление магистрами наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики налогообложения. Обсуждение строится в форме дискуссии, с учетом выполнения самостоятельной работы.

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий рекомендуется проведение самостоятельной работы. Самостоятельная работа магистров при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки выпускной работы студента. Формы самостоятельной работы студентов могут быть разнообразными. Самостоятельная работа включает: изучение монографий, законов Российской Федерации, инструкций; оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей; ответы на контрольные вопросы. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

11. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

При подготовке к семинарским занятиям, а также при выполнении самостоятельной работы могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет» и другие Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/> (автор-разработчик Казимагомедова З.А.) и другие учебные курсы, размещенные на указанной платформе.

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться также электронная почта.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 7, Microsoft Word используется для создания текстовых файлов (рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ); Microsoft Excel 2007 для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Power Point – для создания презентаций, визуального сопровождения докладов, Microsoft Internet Explorer – в целях поиска информации для самостоятельной работы.

12. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

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