

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Практикум по налоговому учету

**Кафедра « Бухгалтерский учет »
экономического факультета**

Образовательная программа
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Статус дисциплины: *часть, формируемая участниками образовательных отношений*

Махачкала, 2022 год

Рабочая программа дисциплины «Практикум по налоговому учету» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. №954

Разработчик: Джабраилова Н.Д., к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет»

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры бухгалтерского учета от «22» 02 2022 г.,
протокол № 6

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

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

Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением «26» марта 2022 г.

Начальник УМУ _____ Гасангаджиева А.Г.
(подпись)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина Б1.В.01.13 «Практикум по налоговому учету» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой бухгалтерского учета.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией налогового учета, порядком формирования информации для исчисления и учета расчетов по налогу на прибыль, также формирование и представление учетной информации в регистрах налогового учета и налоговой отчетности.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональных компетенций выпускника: ПК-4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лабораторные и практические занятия, самостоятельную работу студентов.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме текущего контроля - контрольная работа и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 2 зачетных единицы, в том числе 72 академических часа по видам учебных занятий для студентов очной формы обучения и 3 зачетных единицы, в том числе 108 академических часа по видам учебных занятий для студентов очно-заочной формы обучения.

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро- ванный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		всего	из них						
	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации				
7	72	46	-	24	22	-	-	26	зачет

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро- ванный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		всего	из них						
	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации				
7	108	34	-	18	16	-	-	74	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Практикум по налоговому учету» являются:

- формирование у студентов представления об организации и порядке ведения налогового учета у различных хозяйствующих субъектов;
- получение представления о методах ведения налогового учета, сбор и систематизация учетной информации с целью формирования приказа об учетной политике для целей налогообложения и его приложения;
- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Практикум по налоговому учету» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Изучение дисциплины «Практикум по налоговому учету» опирается на знания, получаемые студентами в процессе изучения таких дисциплин, как:

- Бухгалтерский учет (приемы бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, учетная политика);
- Налоги и налогообложение (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и др.);
- Бухгалтерский финансовый учет (учет капитала, учет основных средств, учет доходов и расходов, учет продажи, учет финансовых результатов);
- Бухгалтерский управленческий учет (затраты, методы учета затрат, распределение косвенных расходов).

Изучение дисциплины «Практикум по налоговому учету» является основой дальнейшего освоения таких дисциплин, как:

- бухгалтерское дело;
- анализ финансовой отчетности.

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

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-4. Способен организовать и	ПК-4.И-1.Организует систему	Знает: систему налогообложения, методы	Устный опрос,

вести налоговый учет в экономическом субъекте, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования и оптимизации налоговых платежей экономического субъекта	документооборота, контроль, систематизацию и учетную регистрацию результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта в целях налогообложения и исчисления налоговых платежей	начисления налоговых платежей и принципы организации налогового учета Умеет: организовать документооборот и учетную регистрацию фактов хозяйственной жизни для целей налогового учета Владеет: навыками начисления налоговых платежей и организации налогового учета	письменный опрос, пр.
	ПК-4.И-2. Осуществляет составление налоговых деклараций по видам налогов и сборов, организует налоговое планирование и оптимизацию налоговых платежей экономического субъекта	Знает: правила, требования к составлению, состав и содержание налоговых деклараций Умеет: обобщать данные учетных регистров и формировать налоговые декларации Владеет: навыками составления и представления налоговых деклараций, налогового планирования и подготовки управленческих решений в части оптимизации налоговых платежей экономического субъекта	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины 2 зачетных единицы, в том числе 72 академических часа по видам учебных занятий для студентов очной формы обучения и 3 зачетных единицы, в том числе 108 академических часа по видам учебных занятий для студентов очно-заочной формы обучения .

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)				Самостоятельная работа, в т.ч. экзамен	Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...		

Модуль 1. Налоговый учет доходов и расходов								
1	Лабораторная работа «Формирование приказа об учетной политике для целей налогообложения»	7		2	2	-	4	Контрольный опрос, тестирование
2	Лабораторная работа Практикум по налоговому учету доходов	7		4	4	-	4	Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций
3	Лабораторная работа Практикум по налоговому учету расходов	7		6	6		4	Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций
	<i>Итого по модулю 1.</i>	7		12	12	-	12	Контрольная работа
Модуль 2. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности								
4	Лабораторная работа Практикум по учету расчетов по налогу на прибыль	7		6	6		8	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
5	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль	7		6	4		6	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 2.</i>	7		12	10		14	Контрольная работа
	ИТОГО:	7	-	24	22	-	26	Зачет

4.2.2. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)				Самостоятельная работа, в т.ч. экзамен	Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...		
Модуль 1. Налоговый учет доходов								
1	Лабораторная работа «Формирование приказа об учетной политике для целей налогообложения»	7	-	2	2	-	10	Контрольный опрос, тестирование
2	Лабораторная работа Практикум по налоговому учету доходов	7	-	4	2	-	16	Опрос, тестирование, разбор практических

								ситуаций
	<i>Итого по модулю 1.</i>	7	-	6	4	-	26	Контрольная работа
Модуль 2. Налоговый учет расходов								
3	Лабораторная работа Практикум по налоговому учету расходов	7	-	6	6		4	Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций
	<i>Итого по модулю 2.</i>	7	-	6	6	-	24	Контрольная работа
Модуль 3. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности								
4	Лабораторная работа Практикум по учету расчетов по налогу на прибыль	7	-	2	2		14	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
5	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль	7	-	4	4		10	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 2.</i>	7	-	6	6		24	Контрольная работа
	ИТОГО:	7	-	18	16	-	74	Зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Лекционных занятий по дисциплине не предусмотрено

МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ

Тема 1. Налоговый учет как функция управления

Место налогового учета в управлении. Предмет налогового учета. Методологическая база налогового учета. Документация в налоговом учете. Аналитические регистры налогового учета. Отчетно-расчетная налоговая документация. Модели организации налогового учета. Формирование учетной политики в целях налогового учета. Содержание учетной политики. Оформление приказа об учетной политике для целей налогообложения.

Тема 2. 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.

МОДУЛЬ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ

Тема 3. Бухгалтерский налоговый учет расходов

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. Налоговый учет амортизируемого имущества. Основные средства как объекты бухгалтерского налогового учета. Понятие, классификация и характеристика амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете. Оценка основных средств в налоговом учете. Особенности оценки основных средств, приобретенных до 01.01.02 г. Методы амортизации основных средств в налоговом учете. Особенности применения нелинейного метода амортизации основных средств в налоговом учете. Учет расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет выбытия основных средств. Порядок выявления финансового результата от реализации основных средств. Особенности учета результатов списания, безвозмездной передачи основных средств. Первичные документы и учетные регистры, применяемые 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. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.

МОДУЛЬ 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Общие положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Особенности учета расчетов по налогу на прибыль балансовым методом и методом отсрочки (затратным). Понятие и виды разниц в бухгалтерском налоговом учете. Постоянный налоговый доход (расход). Учет налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов (обязательств). Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Тема 5. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль

Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации. Налоговый и отчетный периоды. Авансовые платежи по налогу на прибыль. Сроки уплаты налога и представления отчетности. Состав и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль. Анализ показателей налоговой отчетности. Порядок исправления ошибок по налогу на прибыль.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Налоговый учет доходов

Тема 1. Налоговый учет как функция управления

Цель лабораторного (практического) занятия – получение представления о налоговом учете как подсистеме бухгалтерского учета, о роли и месте его в системе хозяйственного учета, вариантах и моделях его организации.

Вопросы:

1. Место налогового учета в управлении.
2. Предмет налогового учета.
3. Методологическая база налогового учета.
4. Документация в налоговом учете.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Отчетно-расчетная налоговая документация.

7. Модели организации налогового учета.
 8. Формирование учетной политики в целях налогового учета.
 9. Содержание учетной политики.
 10. Оформление приказа об учетной политике для целей налогообложения.
- Литература (1-10)

Тема 2. Налоговый учет доходов

Цель лабораторного (практического) занятия – получение представления о классификации доходов в целях налогового учета, выяснение отличительных особенностей учета доходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Вопросы:

1. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли
2. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства
3. Классификация и характеристика доходов для целей налогообложения прибыли
4. Методы признания доходов в целях налогообложения
5. Налоговый учет внереализационных доходов
6. Учет доходов от долевого участия в других организациях
7. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
8. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
9. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
10. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации
11. Оформление регистров налогового учета по учету доходов.

Литература (1-10)

Модуль 2. Налоговый учет расходов

Тема 3. Бухгалтерский налоговый учет расходов.

Цель семинарского (практического) занятия – определение понятия расходов в налоговом учете, уточнение классификации расходов в целях налогообложения, получение навыков отражения расходов предприятия в налоговых учетных регистрах.

Вопросы:

1. Порядок признания расходов для целей налогообложения
2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
3. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
4. Учет материальных расходов
5. Учет расходов на оплату труда
6. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
7. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации
8. Учет расходов на амортизацию
9. Понятие и оценка основных средств в бухгалтерском налоговом учете.
10. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете.
11. Бухгалтерский налоговый учет движения основных средств.
12. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
13. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
14. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание
15. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

16. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения
17 Оформление регистров налогового учета по учету расходов.
Литература (1-10)

Модуль 3. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности

Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Цель семинарского (практического) занятия – изучение показателей и порядка расчета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Вопросы:

1. Общий порядок учета расчетов по налогу на прибыль.
2. Общие положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
3. Учет постоянных разниц. Постоянный налоговый доход (расход).
4. Учет налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
5. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.
6. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Литература (1-10)

Тема 5. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль

Цель семинарского (практического) занятия – изучение порядка формирования и представления бухгалтерской налоговой отчетности, приобретение навыков заполнения декларации по налогу на прибыль организации.

Вопросы:

1. Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации.
2. Сроки уплаты налога и представления отчетности.
3. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.
4. Анализ показателей налоговой отчетности.

Литература (1-10)

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки и реализации компетентностного подхода в учебном процессе при изучении дисциплины «Практикум по налоговому учету» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

- практические занятия в форме: фронтальный опрос, тестирование, написание и защита рефератов, решение практических задач, разбор практических ситуаций, деловых игр. В рамках учебного курса проводятся встречи с представителями российских компаний, государственных организаций и специалистов бухгалтерского учета;

- лабораторные занятия, где студенты систематизируют учетную информацию в регистрах бухгалтерского и налогового учета с целью формирования отчетности.

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 бухгалтерской финансовой и 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 и представлять их, принимать

активное участие в дискуссиях. В целях выработки компетенций для работы в коллективе будут организованы и проведены деловые и ролевые игры, позволяющие изучить функции учетных служб по формированию бухгалтерской и налоговой отчетности и выработать свои навыки работы в коллективе. В целях приближения занятий к практическим ситуациям будут проведены выездные занятия на различных предприятиях, где хорошо поставлен бухгалтерский налоговый учет.

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, этических 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.

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.

Виды самостоятельной работы:

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Вид контроля	Учебно-методич. обеспечение
1.	Подготовка к практическим занятиям, контрольной работе, подготовка реферата/доклада.	Написание контрольной работы, прием реферата, выступление с докладами и оценка качества их исполнения	См. разделы 6.1, 6.2, 6.3, 6.4 данного документа
2.	Подготовка к зачету	Промежуточная аттестация в форме зачета	См. раздел 7 данного документа

6.1. Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям

При подготовке к практическим занятиям студент должен проработать материал по конспектам лекций, учебникам и дополнительной литературе, изучить материалы периодической печати и электронных ресурсов по бухгалтерскому налоговому учету. Это позволит освоить основные понятия, основные методы ведения бухгалтерского налогового учета, ответить на контрольные вопросы.

Для подготовки к практическим занятиям и закрепления практических навыков решения задач студенты по каждой теме обязательно выполняют домашние практические задания.

Способами контроля результата подготовки студентов к занятиям являются устный опрос, тестирование и выполнение контрольных работ.

6.2. Методические рекомендации для подготовки к контрольной работе

Контрольная работа – одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности студентов в учебном процессе, эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Эта форма самостоятельной работы студента выявляет умение применять теоретические знания на практике, помогает проверить усвоение курса перед зачетом.

Виды контрольных работ: аудиторные/домашние: письменные, практические, фронтальные, индивидуальные.

Виды и характер контрольных работ, их разнообразие зависят от содержания изучаемой темы, от объема самостоятельной подготовки по теме.

Система заданий контрольных работ должна:

- выявлять знания студентов по определенной теме (разделу);
- выявлять понимание сущности изучаемых предметов и явлений, их закономерностей;
- выявлять умение самостоятельно делать выводы и обобщения;
- творчески использовать знания и навыки.

При подготовке студентам необходимо освежить в памяти теоретические аспекты путем повторения/прочтения соответствующих параграфов учебников и учебных пособий, другой литературы, записей в тетради. Для начала необходимо составить список теоретических вопросов, по которым будет в ближайшее время проводиться работа. Желательно выписать их в отдельной тетради с приведением кратких ответов для их изучения. Важно, чтобы ответы не зазубривались, а понималась их суть. Студентам необходимо активнее пользоваться справочной литературой, уточнять непонятные моменты.

Важным является практическое применение полученных ранее знаний – студентам необходимо решать различные задачи и проанализировать примеры, имеющиеся в литературе. Кроме того, студентам следует обратить внимание на выполненные ранее практические задания, как в аудиторное время, так и самостоятельно и те задания, которые вызвали затруднения, следует решить еще раз.

6.3. Методические рекомендации по работе над рефератом

Написание реферата является одной из важных форм самостоятельной учебной деятельности. Реферат – это самостоятельное произведение, свидетельствующее о знании литературы по предложенной теме, ее основной проблематики, отражающее точку зрения автора на данную проблему, умение осмысливать явления жизни на основе теоретических знаний.

В процессе работы над рефератом можно выделить 4 этапа:

- вводный – выбор темы, работа над планом и введением;
- основной – работа над содержанием и заключением реферата;
- заключительный – оформление реферата;
- защита реферата (на занятии, студенческой конференции и т.д.).

Работа над рефератом начинается с выбора темы исследования. Студент может воспользоваться как приведенным в рабочей программе перечнем тем рефератов, так и самостоятельно сформулировать тему и согласовать с преподавателем. При определении темы реферата нужно учитывать и его информационную обеспеченность (наличие литературных источников по теме).

Выбрав тему реферата и изучив литературу, необходимо сформулировать цель работы и составить план реферата.

Выполнены студентом реферат должен быть оформлен в соответствии с требованиями ГОСТа:

- Введение - излагается цель и задачи работы, обоснование выбора темы и ее актуальность. Объем 1-2 стр.

- Основная часть – точка зрения (выводы) автора на основе анализа литературы по теме реферата. В реферате необходимо показать новизну и самостоятельность в постановке проблемы, самостоятельность оценок и суждений автора по теме.

Содержание реферата должно соответствовать теме, полно ее раскрывать. Все рассуждения нужно аргументировать. Информация должна быть краткой, но в то же время информативной, систематизированной и структурированной, легкой к восприятию. Объем 7-10 стр.

- Заключение – формулируются краткие выводы и предложения. Выводы должны вытекать из содержания основной части. Объем 1-3 стр.

- Список литературы

В реферате приветствуются рисунки и таблицы. К реферату могут быть Приложения в виде схем, таблиц, диаграмм и т.п.

Требования к оформлению реферата:

1. Общий объем работы – 10-15 страниц;
2. Шрифт основной – 14, Times new roman;
3. Шрифт заголовка – 14, Times new roman, жирный;
4. Цвет шрифта – черный (авто);
5. Интервал – полуторный;
6. Параметры страницы: верх и нижн. – 2, лев. – 3, прав. – 1,5
7. Выравнивание – по ширине страницы;
8. Название вопроса – по центру;
9. Нумерация страниц – внизу по центру;
10. В цифрах десятые (сотые) должны быть отделены запятой (22,2);
11. Сокращения (бух., кол-во, пр-во, фин. рез-ты и др.,) не допускаются;
12. Список литературы оформляется согласно ГОСТу <http://www.psystudy.com/index.php/forauthors/gost2008.html> ;
13. Ссылки на литературу в тексте обязательны.

6.4. Методические рекомендации по работе над докладом

Доклад – это официальное сообщение, посвященное заданной теме, которое может содержать описание состояния дел в какой-либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Доклад может быть, как письменным, так и устным. Доклад должен сразу планироваться как устное выступление с составлением тезисов – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т.п. Во время выступления необходимо опираться на пояснительные материалы, представленные в виде слайдов, таблиц и пр., которые относятся к рассматриваемой теме. Это поможет не только вам ярко и четко изложить материал, но и слушателям наглядно представить и понять проблему, о которой идет речь в докладе.

Как правило, структура доклада выглядит следующим образом:

- Введение: – указывается тема и цель доклада; – обозначается проблемное поле и вводятся основные термины доклада,

- Основное содержание доклада: – последовательно раскрываются тематические разделы доклада, проводится систематизация или разбор различных точек зрения по теме доклада.

- Заключение: – приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в

виде рекомендаций.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления: не более 7-10 минут. В данном случае очень важно для докладчика во время сообщения уложиться во времени: если вас прервут на середине доклада, вы не сможете сообщить самого главного – выводов вашей самостоятельной работы..

Студентам, которые хорошо владеют собой, обладают высокой культурой мышления и речи, можно воспользоваться конспективным способом изложения текста. В этом случае можно разработать опорный конспект - записать только основные идеи выступления, а также выстроить на бумаге схему логического развития своих мыслей.

Тем студентам, кто делает доклад впервые лучше воспользоваться полным текстом доклада. При этом следует помнить, что умение свободно излагать текст доклада свидетельствует о высоком уровне культуры студента. Для успешной работы над докладом следует выполнить следующее: серьезно относиться к выбору темы, освоить навыки подбора литературы, методы работы с источниками.

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

7.1. Типовые контрольные задания

Примерная тематика рефератов:

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 объект налогового учета
8. Оценка основных средств в налоговом учете
9. Налоговый учет формирования первоначальной стоимости основных средств
10. Амортизационная политика в налоговом учете
11. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
12. Классификация и характеристика доходов для целей налогообложения прибыли
13. Методы признания доходов в целях налогообложения
14. Налоговый учет внереализационных доходов
15. Учет доходов от долевого участия в других организациях
16. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
17. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
18. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг или имущественных прав
19. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации
20. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества
21. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям
22. Классификация расходов для целей налогообложения
23. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
24. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
25. Налоговый учет материальных расходов

26. Налоговый учет расходов на оплату труда
27. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
28. 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. Анализ налоговых показателей в отчетности
44. Порядок исчисления и налоговый учет прибылей и убытков
45. Учетная политика для целей налогообложения

Примерные тестовые задания для текущего и промежуточного контроля.

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 практические задания для оценки уровня освоения материала

Задание 1.

ООО «Каспий» приобрело оборудование, требующее монтажа, за 120 000 руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5900 руб. (в том числе НДС.). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС.).

Требуется: назвать какие документы следует оформить бухгалтеру по данным фактам хозяйственной жизни; оформить регистр налогового учета; определить первоначальную стоимость приобретенного оборудования для налогового учета.

Задание 2.

По данным бухгалтерского налогового учета об имуществе ООО «Каспий» за январь – март 2021 г. представлены следующие факты:

1) здание цеха с первоначальной стоимостью 450000 руб. Введено в эксплуатацию 25.11.2018 г. Срок полезного использования составляет 120 месяцев;

2) автомобиль Газ 2410 с первоначальной стоимостью 150000 руб. Принят на учет 20.09.2019 г. Срок полезного использования 3 года;

3) производственная линия по разделке мяса с первоначальной стоимостью – 550000 руб. Введена в действие 20.05.2020 г. Срок полезного использования составляет 5 лет;

4) компрессор с первоначальной стоимостью 45000 руб. Введен в эксплуатацию 25.01.2017 г. Срок полезного использования составляет 5 лет;

5) компьютер с первоначальной стоимостью 12000 руб. приобретен 15.02.2020 г. Срок полезного использования установлен 3,5 года;

6) холодильное оборудование с первоначальной стоимостью 200000 руб., приобретенное за счет бюджетных средств. Введено в эксплуатацию 10.01.2019 г. Срок полезного использования 5 лет.

Требуется: определить сумму начисленной амортизации по заявленным видам имущества ООО «Каспий» по правилам бухгалтерского учета и для целей налогообложения, если установлено, что предприятие применяет линейный способ. Оформите регистры налогового учета?

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет, 7 семестр)

1. Место налогового учета в системе хозяйственного учета

2. Сущность налогового учета, его предмет и объекты

3. Методологическая база налогового учета
4. Модели организации налогового учета
5. Регистры по налоговому учету поступления основных средств
6. Налоговый учет амортизации основных средств
7. Регистры по налоговому учету выбытия основных средств
8. Оформление регистров по налоговому учету доходов от реализации товаров собственного производства
9. Налоговый учет внереализационных доходов
10. Классификация доходов в целях налогообложения прибыли.
11. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете.
12. Особенности применения метода начислений в налоговом учете.
13. Налоговый учет доходов от основной деятельности.
14. Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и налогового учета внереализационных доходов.
15. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
16. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
17. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации
18. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества
19. Порядок признания расходов для целей налогообложения
20. Документация и отчетность в системе налогового учета
21. Налоговый учет материальных расходов
28. Налоговый учет расходов на оплату труда
29. Налоговый учет расходов на амортизацию
30. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией
31. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
32. Налоговый учет внереализационных расходов
33. Порядок формирования и исчисления налогооблагаемой базы
34. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
35. Общий порядок бухгалтерского учета налога на прибыль.
36. Учет прочих внереализационных расходов
37. Учет постоянных разниц.
38. Учет временных разниц.
39. Порядок исчисления и учет прибылей и убытков
40. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения
41. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
42. Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации
43. Сходство и различие принципов бухгалтерского и налогового учетов
44. Документация и отчетность в системе налогового учета.

7.2. 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 – 70,0% и промежуточного контроля – 30,0%.

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 (экзамен) включает:

- устный опрос – 50 баллов

- решение задачи – 50 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

а) Интернет-адрес сайта.

1. http://cathedra.dgu.ru/EducationalProcess_Umk.aspx?Value=11&id=108
2. <http://eor.dgu.ru/files/20181223-%D1%806.pdf>
3. <https://nd-dzhabrailova.blogspot.com/2020/04/5.html>

б) основная литература

1. Шахбанов Р. Б. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / Минобрнауки России, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала : Изд-во ДГУ, 2016. - 72-00. - Научная библиотека ДГУ.
2. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 378 с. — 978-5-222-26487-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 21.09.2021).

б) дополнительная литература

3. Сергеева Т.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : практическое пособие / Т.Ю. Сергеева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 172 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1025.html>. — ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 21.02.2021).
4. Шахбанов Р.Б., Джабраилова Н.Д. Налоговый учет: пособие для практических занятий [Текст]:. – Махачкала: Издательство ДГУ, 2013. – 43 с. - Научная библиотека ДГУ.
5. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Курс лекций. Часть 1 и 2. [Текст]: учеб. пособие – Махачкала: ИПЦ ДГУ, 2003. . - Научная библиотека ДГУ.
6. Лубкова О.В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практическое пособие / О.В. Лубкова, С.А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5792.html> (дата обращения 01.03.2021)
7. Малис Н. И. Налоговый учёт занятий [Текст]: учеб. пособие / Малис Н.И., А. В. Толкушкин ; Акад. бюджета и казначейства М-ва финансов РФ. – М.: Магистр: Инфра-М, 2012. - 573 с. - ISBN 978-5-9776-0090-3 : 364-00. - Научная библиотека ДГУ.
8. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477768> (дата обращения: 15.10.2021).
9. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (дата обращения 03.03.2021).
10. Сычёва Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Т.В. Сычёва. — Электрон.текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 160 с. — 978-5-394-01358-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75193.html> (дата обращения 03.02.2021).

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

1. Гражданский кодекс РФ. СПС «Гарант»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10164072/>
2. Налоговый кодекс РФ. [Электронный ресурс]: URL: <http://base.garant.ru/10900200/>

3. Трудовой кодекс РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12125268/>
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/
5. 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/
6. Положения по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
7. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> .
8. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>
9. 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> .
10. Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gaap.ru>
11. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru> .
12. Электронное издание для бухгалтеров "Бухгалтерия Онлайн" [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhonline.ru/> .
13. Сайт журнала "Главбух". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.glavbukh.ru/> .
14. Сайт "Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учете, налогах и налогообложении". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nachbukh.ru/> .
15. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a22/> .
16. KLERK - рубрикатор «Бухгалтерия, учет и отчетность». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.klerk.ru/rubricator/> .
17. 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>.
18. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> .
19. 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.

На практических занятиях используется практикум, подготовленный преподавателями кафедры. В нем подробно изложены планы практических занятий, а также сквозная задача, которая выполняется на лабораторных занятиях и в ходе индивидуальной работы студентов. Кроме того преподаватель имеет право самостоятельно применять методы и приемы обучения, направленные на активизацию работы студентов, стимулирование деятельности студентов, индивидуализацию заданий и т.д.

На практических занятиях студенты должны отвечать на контрольные вопросы, выполнять выступать с докладами, решать тестовые задания. При этом семинар проводится по узловым и наиболее сложным вопросам (темам, разделам) учебной

программы. Он может быть построен на материале одной лекции и на содержании обзорной лекции, а также по определенной теме без чтения предварительной лекции. Главная и определяющая особенность любого семинара – наличие элементов дискуссии, диалога между преподавателем и студентами и самими студентами.

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 курсовые работы, рефераты, готовят научные статьи и тезисы, выступают с докладами как на занятиях, так и на заседаниях научного кружка. во взаимосвязи с аудиторной 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

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

При подготовке к лабораторным и практическим занятиям, промежуточному контролю, а также при подготовке рефератов/докладов/презентаций могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочные системы «Консультант+», «Гарант», а также Интернет-ресурсы. Кроме того, могут использоваться учебные курсы по дисциплине «Бухгалтерский налоговый учет», размещенные на платформе Moodle ДГУ, а также учебные материалы, размещенные на образовательном блоге (автор Джабраилова Н.Д.). Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

Основное программное обеспечение: MS Word, MS PowerPoint (MS PowerPoint Viewer), Adobe Acrobat Reader, средство просмотра изображений, табличный процессор.

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

Компьютерный класс с выходом в интернет для лабораторных занятий, стандартная аудитория для проведения практических занятий в группе - 20-25 чел., мультимедиапроектор.