

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

Институт государственной службы и управления  
Кафедра теории и практики государственного контроля

УТВЕРЖДЕНА  
решением кафедры теории  
и практики государственного контроля  
Протокол от «6» сентября 2016 г. № 1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.9.3 Налоговый учет и отчетность**

---

*(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)*

**38.03.01 Экономика**

---

*(код, наименование направления подготовки)*

**Финансовый контроль и государственный аудит**

---

*(направленность (профиль))*

**бакалавр**

---

*(квалификация)*

**очная**

---

*(форма обучения)*

**Год набора - 2017**

**Москва, 2016 г.**

**Автор–составитель:**

кандидат экономических наук, доцент Петракова Н.Г.

Заведующий кафедрой теории и практики государственного контроля, доктор  
экономических наук Горегляд В.П.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины .....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	7
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	15
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	17
6.1. Основная литература.....	17
6.2. Дополнительная литература.....	17
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	18
6.4. Нормативные правовые документы.....	18
6.5. Интернет-ресурсы.....	18
6.6. Иные источники.....	19
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	19

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.9.3 Налоговый учет и отчетность обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-5.2	владеет навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы.  Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-5.2	на уровне знаний: цели и объекты налогового учета; структуру деклараций; отчетные формы налоговых органов; задачи автоматизированного рабочего места налогового работника; взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета на уровне умений: заполнять налоговые декларации; вносить изменения в карточку расчетов с бюджетом; самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов; пользоваться информационными базами по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц; рассчитать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды; применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия; выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности

		на уровне навыков: методологией налогового учета; практическими навыками получения, обработки и использования информации для целей налогового учета, самостоятельной работы с налоговой отчетностью, применения полученных знаний в практической деятельнос
--	--	---

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

### Объем дисциплины

Общая трудоемкость Б1.В.ДВ.9.3 Налоговый учет и отчетность составляет 3 зачётные единицы. Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет 54 часа: лекции – 18 часов, практические занятия – 36 часов. Самостоятельная работа составляет 18 часов.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.9. 3 Налоговый учет и отчетность изучается во 7 семестре.

Дисциплина реализуется после изучения: Б1.Б.20 Бухгалтерский учет и анализ, Б1.В.ОД.14 Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности (6 семестр), Б1.В.ОД.17 Общий аудит (6 семестр).

Достижение планируемых результатов обучения служит основой для Б1.В.ДВ.15 Международные стандарты финансовой отчетности (8 семестр).

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен (7 семестр).

## 3. Содержание и структура дисциплины

### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Понятие налогового учета и его назначение. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.	11	2		6		3	О
Тема 2.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.	15	4		8		3	Р, 3
Тема 3.	Законодательное регулирование налоговой отчетности.	14	4		6		4	О
Тема 4.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.	16	4		8		4	Р, 3
Тема 5.	Налоговый учет при исчислении налогов при общем режиме налогообложения.	16	4		8		4	Т
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Всего:		108	18		36		54	

Примечание:

*\*\* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), задание (З) по одной из тем.*

## **Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Понятие налогового учета и его назначение. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета**

Понятие и функции налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ. Назначение налогового учета. Этапы учетного процесса. Принципы налогового учета. Методология налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет.

Положения статей 1 и 2 части НК РФ о ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогам на прибыль, НДС, налога на имущество организаций и др. Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

Методические рекомендации ФНС России по ведению отдельных регистров налогового учета.

### **Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета**

Порядок ведения аналитических регистров налогового учета. Документы, подтверждающие данные налогового учета. Требования к аналитическим регистрам налогового учета. Регистры промежуточных расчетов, учета состояния единицы налогового учета, учета хозяйственных операций, формирования отчетных данных, учета целевых средств некоммерческими организациями.

### **Тема 3. Законодательное регулирование налоговой отчетности**

Понятие налоговой декларации. Порядок формирования показателей налоговой отчетности, единые требования к оформлению титульного листа деклараций. Сроки представления авансовых расчетов и деклараций по различным видам налогов. Административная, налоговая, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

Коды бюджетной классификации, применяемые при перечислении налоговых платежей в бюджет России.

### **Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций**

Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Налоговый учет внереализационных доходов. Порядок их признания. Учет доходов в виде штрафов, пеней, или иных санкций за нарушение договорных обязательств; учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; учет доходов при списании кредиторской задолженности; учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок отнесения производственных затрат на себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, товаров, (работ, услуг). Понятие прямых и косвенных расходов. Учет материальных расходов; учет расходов на оплату труда; учет расходов на амортизацию; учет расходов на ремонт основных средств, учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание. Порядок определения расходов по торговым операциям.

Налоговый учет внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам; учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам; учет прочих внереализационных расходов.

Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, согласно положениям статей Налогового кодекса РФ. Расходы по методу начисления: порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию; порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров. Особенности учета расходов по кассовому методу.

Состав декларации, представляемой за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговой декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений. Расчет налоговой базы. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период.

#### **Тема 5. Налоговый учет при исчислении налогов при общем режиме налогообложения**

Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС». Ставки налога, налоговая база. Книга покупок и книга продаж: налоговый учет. Порядок заполнения декларации налоговыми агентами. Законодательное регулирование применения нулевой ставки. Требования по заполнению декларации фирмами-экспортерами.

Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество предприятий. Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы. Особенности заполнения декларации в отчетном и налоговом периодах.

Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу. Определение налоговой базы, сроки представления декларации, налоговые ставки, порядок расчетов по налогу с бюджетом. Расчет транспортного налога по водному и воздушному транспорту.

### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.9.3 Налоговый учет и отчетность используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)		Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1.	Понятие налогового учета и его назначение. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.	опрос
Тема 2.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.	Реферат, задание
Тема 3.	Законодательное регулирование налоговой отчетности.	опрос
Тема 4.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.	Реферат, задание
Тема 5.	Налоговый учет при исчислении налогов при общем режиме налогообложения.	тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена в устной форме.

#### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.**

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- представление рефератов,
- результаты тестирования и выполнения заданий по отдельным темам.

Критерии оценивания доклада:

- степень усвоения понятий и категорий по теме;
- умение работать с документальными и литературными источниками;
- грамотность изложения материала;
- самостоятельность работы, наличие собственной обоснованной позиции.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) - вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия, опроса, по результатам выполнения проверочных работ, тестирования.

#### Вопросы для подготовки к опросам по темам

##### **Тема 1.**

1. Понятие и функции налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ. Назначение налогового учета.
2. Положения статей 1 и 2 части НК РФ о ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогам на прибыль, НДС, налога на имущество организаций и др.
3. Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов.
4. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
5. Методические рекомендации ФНС России по ведению отдельных регистров налогового учета.

##### **Тема 3.**

1. Понятие налоговой декларации. Порядок формирования показателей налоговой отчетности, единые требования к оформлению титульного листа деклараций.
2. Сроки представления авансовых расчетов и деклараций по различным видам налогов.
3. Административная, налоговая, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

#### Примерные темы рефератов

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике
2. Взаимодействие бухгалтерского, налогового и управленческого учетов
3. Налоговый учет в страховых организациях
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
5. Налоговый учет в кредитных организациях
6. Налоговый учет в государственных (муниципальных) учреждениях
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства
9. Особенности налогового учета в торговых организациях
10. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
11. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях
12. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
13. Учетная политика для целей налогообложения как способ оптимизации налоговых платежей

14. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
15. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах
16. Развитие налогового учета в России
17. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета,
18. Автоматизация налогового учета
19. Налоговый учет операций с ценными бумагами
20. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль
22. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
23. Оценка эффективности системы налогового учета
24. Аудит данных налогового учета

### Примеры заданий

1. На основе предложенных данных выполните следующие задания:

- 1) Определить тип разницы.
- 2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- 3) Отразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Ставка налога на прибыль 20%

2. Составить учетную политику для целей налогообложения ООО «Диал».

Исходные данные: ООО «Диал» является малым предприятием. Организацию и ведение учета осуществляет руководитель общества. Основными видами деятельности являются: производство рекламной продукции и торговля рекламными материалами. По производственной деятельности общество является плательщиком УСНО, а по торговой – ЕНВД.

3. Определите состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли. Составьте аналитический регистр налогового учета по имеющимся данным за 20\_\_ год.

Исходные данные: ООО «ВВК» является плательщиком общего режима налогообложения. Основным видом деятельности ООО «ВВК» является производство мебели. За 20\_\_ год обществом была получена выручка от реализации готовой продукции в размере 2 500 000 руб. и осуществлены следующие расходы:

1. Приобретение материалов – 500 000 руб.
2. Начислена амортизация производственного оборудования – 130 000 руб.
3. Выплата заработной платы – 300 000 руб.

4. Проценты за пользование кредитом – 85 000 руб. (по условиям договора сумма кредита составляет 500 000 руб., ставка % в год – 17%, на момент уплаты процентов ставка рефинансирования составляет 7,75%).

5. Расходы на проведение презентации, не подтвержденные соответствующими документами – 17 000 руб.

6. Транспортные расходы, связанные с реализацией мебели - 30 000 руб.

*4. Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.*

Исходные данные: ООО «Арт-Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 20\_\_ год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

*5. Определите сумму доходов и расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.*

Исходные данные: ОАО «Тюменьэнерготех» в налоговом учете создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт в 20X3 г. составили 970 253 руб.; в 20X4 г. – 1 020 306 руб.; в 20X5 г. – 930 254 руб.

Организация платит налог ежеквартально. Фактические расходы на ремонт за 1 квартал 20X6г. составили – 240 300 руб., за 2 квартал 20X6 г. – 250 622 руб., за 3 квартал 20X6 г. – 321 395 руб., за 4 квартал 20X6 г. – 328 482 руб.

### Примеры тестов

*1. Налоговый учет – это:*

- 1) система обобщения информации для формирования налоговой отчетности на основе данных, предусмотренных НК РФ
- 2) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- 3) система сбора, обработки и представления информации внешним пользователям о состоянии учета хозяйственных операций в соответствии с НК РФ

*2. Подтверждением данных налогового учета не являются:*

- 1) расчет налоговой базы
- 2) первичные учетные документы
- 3) налоговая отчетность

*3. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета не относят:*

- 1) наименование регистра
- 2) печать организации
- 3) период (дату) составления

*4. Объектом налогового учета являются:*

- 1) хозяйственные операции организации, учтенные в первичных бухгалтерских документах
- 2) хозяйственные операции организации по движению средств предприятия
- 3) хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного периода или налоговой базы последующих периодов

*5. Целью налогового учета является:*

- 1) контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей организации

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога

3) обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования, управления и контроля

*6. Ведение налогового учета регламентируется:*

- 1) Налоговым Кодексом РФ
- 2) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)
- 3) Нормативными документами, утверждаемыми организацией самостоятельно

*7. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитической информации разрабатываются:*

- 1) ФНС России
- 2) Налогоплательщиком самостоятельно
- 3) Министерством Финансов РФ

*8. Расчет налоговой базы в обязательном порядке должен содержать:*

- 1) среднесписочную численность работников
- 2) период, за который определяется налоговая база
- 3) ИНН руководителя организации

*9. К способам ведения налогового учета относят:*

- 1) счета и двойную запись
- 2) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета
- 3) автономное ведение налогового учета

*10. Этапом налогового учета не является:*

- 1) расчет налоговой базы
- 2) отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
- 3) регистрация хозяйственных операций в первичных учетных документах

*11. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком:*

- 1) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности
- 2) в учетной политике для целей налогообложения
- 3) в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

*12. Сущность раздельного учета заключается:*

- 1) в формировании налоговой базы отдельно по каждому налогу
- 2) в формировании суммы налога по каждому виду деятельности, осуществляемому организацией за налоговый период
- 3) в формировании налоговой базы отдельно по каждому виду деятельности, по которым предусмотрен особый порядок налогообложения. Для этого в бухгалтерском учете могут использоваться коды аналитических счетов, а в налоговом учете – разные аналитические налоговые регистры

*13. Раздельный учет не ведется, если организация:*

- 1) заключила договоры аренды основных средств
- 2) осуществляет деятельность, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств
- 3) исполняет договор доверительного управления имуществом

*14. В учетной политике для целей налогообложения утверждаются:*

- 1) перечень применяемых регистров бухгалтерского учета
- 2) формат и содержание налоговой отчетности
- 3) способы ведения налогового учета

*15. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:*

- 1) полученные безвозмездно
- 2) полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

3) приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования;

16. *Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:*

- 1) календарный год
- 2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- 3) месяц

#### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

**4.3.1. Формируемые компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-5.2	владеет навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-5.2. владеет навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств	демонстрирует способности анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств	в полной мере владеет навыками обработки различной информации с целью систематизации данных

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Понятие и сущность налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
6. Методология налогового учета.
7. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.
8. Элементы учетной политики по организации налогового учета.
9. Налоговая отчетность организации.
10. Элементы налога на прибыль.
11. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания.
12. Понятие, классификация расходов, методы признания.
13. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
14. Налоговый учет материальных расходов.
15. Налоговый учет расходов на оплату труда.
16. Налоговый учет амортизируемого имущества.
17. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).
18. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств.
19. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов.
20. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.
21. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование.
22. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу.
23. Налоговый учет расходов на повышение квалификации.
24. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков.
25. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
26. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
27. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам.
28. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов.
29. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет.
30. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций.
31. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
32. Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом.
33. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).
34. Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества.
35. Налоговый учет у участников договора простого товарищества.
36. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами.
37. Декларация по налогу на прибыль.
38. Уплата налога на прибыль.
39. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений.
40. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы.

В состав билетов включаются задания текущего контроля.

### Шкала оценивания

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики.

	Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.
--	---

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется оценка «неудовлетворительно», если обучающийся набрал менее 50 баллов,
- оценка «удовлетворительно» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 70 баллов;
- обучающемуся выставляется оценка «хорошо», если обучающийся набрал от 71 до 85 баллов;
- оценка «отлично» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 86 до 100 баллов.

Отлично выставляется при условии выполнения всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин; при наличии правильно и полностью заполненной информационной базы.

Хорошо выставляется при условии выполнения практически всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин; при наличии незначительных пропусков в информационной базе.

Удовлетворительно выставляется при условии выполнения не менее 50 % всех требований, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу; при наличии значительных пропусков и ошибок в информационной базе.

Неудовлетворительно выставляется при условии выполнения менее 50 % всех требований.

#### 4.4. Методические материалы

Устный опрос является одним из основных способов проверки усвоения знаний обучающимися. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные критерии оценки устного ответа: правильность ответа по содержанию; полнота и глубина ответа; логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией); использование дополнительного материала.

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Обучающимся рекомендуется изучать как основную, так и дополнительную литературу, а также знакомиться с Интернет-источниками (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Методические указания по подготовке к опросу

Подготовка обучающихся к опросу предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Обучающийся готовит доклад в форме устного сообщения по теме дисциплины.

Предлагается следующая структура доклада:

1. Введение:

- указывается тема и цель доклада;
- обозначается проблемное поле, тематические разделы доклада.

2. Основное содержание доклада:

- последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

3. Заключение:

- приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Методические указания по подготовке к тестированию

Успешное выполнение тестовых заданий является необходимым условием итоговой положительной оценки в соответствии с рейтинговой системой обучения. Выполнение тестовых заданий предоставляет студентам возможность самостоятельно контролировать уровень своих знаний, обнаруживать пробелы в знаниях и принимать меры по их ликвидации. Для выполнения тестовых заданий студенты должны изучить лекционный материал по теме, соответствующие разделы учебников, учебных пособий и других литературных источников. Контрольные тестовые задания выполняются студентами на семинарских занятиях.

Методические указания по подготовке к заданиям

Подготовка обучающихся к заданиям предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Цель выполняемой работы: получить специальные знания по выбранной теме.

Основные задачи выполняемой работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических и практических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности студента к будущей практической работе.

Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Контроль самостоятельной работы осуществляется в рамках опросов по темам, предусмотренным рабочей программой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Финансовый и управленческий учет, сравнительный аспект.
2. Понятие затрат, классификация затрат.
3. Управленческий учет: основные пользователи информации, способы ее отражения, основные объекты учета.
4. Методы учета полных затрат.
5. Метод учета переменных затрат (директ-костинг).
6. Система нормативного учета затрат. Расчет отклонений.
7. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.
8. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции
9. Методы распределения общепроизводственных расходов.
10. Анализ отклонений фактических затрат от нормативных как средство контроля за расходами организации.
11. Сущность управленческого планирования.
12. Сущность, функции, виды планов- бюджетов.
13. Формирование общего бюджета. Логика построения бюджетов.
14. Трансфертное ценообразование.

15. Метод учета затрат «АВ-костинг»
16. Современные методы управления затратами.
17. Расчет прогнозного баланса предприятия.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература**

Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 341 с. — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/6E7A10E2-FA87-4402-9ADB-76E022D3364B>

Тюленева, Т.А. Налоговый учет. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. — 294 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69532>

Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет. [Электронный ресурс] / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. — Электрон. дан. — Томск: ТГУ, 2014. — 588 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/76781>

Елкина, О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск: ОмГУ, 2012. — 288 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/12867>.

Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/57109.html>.— ЭБС «IPRbooks».

### **6.2 Дополнительная литература**

Уткина С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в гостиничном бизнесе [Электронный ресурс]/ С.А. Уткина, Е.В. Шестакова— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 148 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/21726.html>.— ЭБС «IPRbooks».

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, 2016.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/57247.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Н.Н. Селезнева— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/52514.html>.— ЭБС «IPRbooks».

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. — М.:

Издательство Юрайт, 2016. — 341 с. — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/6E7A10E2-FA87-4402-9ADB-76E022D3364B>

Уткина С.А. Ошибки в бухгалтерском и налоговом учетах. Способы их обнаружения и исправления [Электронный ресурс]/ С.А. Уткина, Е.В. Шестакова, А.Г. Голубева— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 278 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/5009.html>.— ЭБС «IPRbooks»

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.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/5792.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Журавлева Т.Ю. Практикум по освоению программы «1С:Бухгалтерия» [Электронный ресурс]/ Т.Ю. Журавлева— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 53 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/45237.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Уткина С.А. Работа над ошибками: бухгалтерский учет и налоги [Электронный ресурс]/ С.А. Уткина— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2009.— 290 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/1039.html>.— ЭБС «IPRbooks»

#### **6.4. Нормативные правовые документы**

[Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#).

Гражданский кодекс Российской Федерации.

[Трудовой кодекс Российской Федерации](#).

Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с комментариями [Электронный ресурс]: текст с изменениями и дополнениями на 1 мая 2013 г./ — Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2013.— 1056 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/21394.html>.— ЭБС «IPRbooks».

#### **6.5. Интернет-ресурсы**

<http://www.buhgalteria.ru/> - Бухгалтерия.ру – это сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам

<http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету

<http://ppt.ru/ipb/calendar> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

<http://buh.ru/> - Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru

<http://www.buhonline.ru/> - Электронное издание для бухгалтеров "Бухгалтерия Онлайн"

<http://www.glavbukh.ru/> - «Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы

<http://www.2buh.ru/> - Портал 2Бух.Ру

<http://1c.ru/> сайт «Фирма 1С»

<https://www.1gl.ru/> - система Главбух

#### **6.6. Иные источники**

Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие. -2-е изд. – М.: Дашков и К, 2013.- 472 с.

Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. / Ред. А. Левкович, О. Левкович. – М.: Амалфея, 2012.- 728 с.

Маслова И.А., Попова Л.В., Малкина Е.Л. Налоговый учет. – М.: Дело и сервис, 2011.- 368 с.

Попова Л.В. Налоговый учет, отчетность, аудит: Учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2010.- 416 с.

Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие. – М.: КНОРУС, 2010.- 456 с.

Ефремова А.А. Типичные ошибки бухгалтерского и налогового учета: практическое пособие. – М.: КНОРУС, 2010.- 256 с.

Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях. – М.: Проспект, 2010. - 464 с.

Крутякова Т. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: АйСи Групп, 2012.- 224 с.

Лермонтов Ю.М. Упрощенная система налогообложения: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010.- 584 с.

Никитин В.Ю. Заработная плата: Бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты. – М.: Российский бухгалтер, 2010.- 240 с.

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSC 1607; Microsoft Office Professional 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: [www.nns.ru](http://www.nns.ru); Российская государственная библиотека. URL: [www.rsl.ru](http://www.rsl.ru); Российская национальная библиотека. URL: [www.nnir.ru](http://www.nnir.ru); Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.

Базы данных:

Bloomberg: <http://www.bloomberg.com/>

Компания "Emerging Markets Information Service" EMIS: <http://www.securities.com>

Информационный ресурс по мировой экономике компании International Monetary Fund (IMF) / Международного Валютного Фонда: <http://www.elibrary.imf.org>

Электронный ресурс Cbonds.ru: <http://cbonds.ru/>

Система профессионального анализа рынков и компаний «Спарк»: <http://www.spark-interfax.ru/>